



# POSGRADOS

## MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RPC-S0-42-No.716-2018

OPCIÓN DE  
TITULACIÓN:

ARTÍCULOS PROFESIONALES DE ALTO NIVEL

TEMA:

APLICACIÓN DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS DEL IMPUESTO  
A LA RENTA EN PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES  
DEL SECTOR NORTE DEL DISTRITO METROPOLITANO  
DE QUITO, EN EL AÑO 2018

AUTORAS:

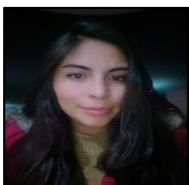
GRACE ELIZABETH GUERRERO JIMENEZ  
MARÍA JEANNETH SISA SANDOVAL

DIRECTOR:

ANDRÉS GIOVANNI ESTUPIÑÁN ÁLVAREZ

QUITO - ECUADOR  
2021

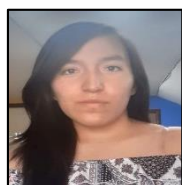
**Autoras:**



**Grace Elizabeth Guerrero Jiménez**

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría  
Candidata a Magister en Contabilidad y Auditoría por la Universidad  
Politécnica Salesiana – Sede Quito.

[gguerreroj@est.ups.edu.ec](mailto:gguerreroj@est.ups.edu.ec)

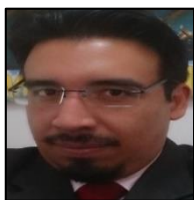


**María Jeanneth Sisa Sandoval**

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría  
Candidata a Magister en Contabilidad y Auditoría por la Universidad  
Politécnica Salesiana – Sede Quito.

[msisas@est.ups.edu.ec](mailto:msisas@est.ups.edu.ec)

**Dirigido por:**



**Andrés Giovanni Estupiñán Álvarez**

Contador Público Autorizado  
Ingeniero Contabilidad y Auditoría  
Magister en Gerencia Contable y Finanzas Corporativas

[aestupinan@ups.edu.ec](mailto:aestupinan@ups.edu.ec)

Todos los derechos reservados.

Queda prohibida, salvo excepción prevista en la Ley, cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública y transformación de esta obra para fines comerciales, sin contar con autorización de los titulares de propiedad intelectual. La infracción de los derechos mencionados puede ser constitutiva de delito contra la propiedad intelectual. Se permite la libre difusión de este texto con fines académicos investigativos por cualquier medio, con la debida notificación a los autores.

**DERECHOS RESERVADOS**

©2021 Universidad Politécnica Salesiana.

QUITO – ECUADOR – SUDAMÉRICA

GUERRERO JIMENEZ GRACE ELIZABETH

SISA SANDOVAL MARÍA JEANNETH

**“APLICACIÓN DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS DEL IMPUESTO A LA RENTA EN PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL SECTOR NORTE DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, EN EL AÑO 2018.”**

## RESUMEN

El Artículo 285, numeral 3 de la Constitución Política de la República del Ecuador, menciona que, como objetivo específico de la política social, la generación de los incentivos para la inversión en los diferentes sectores de la economía y para la producción de bienes y servicios, socialmente deseables y ambientalmente aceptables. También en el Título II del Código de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), en su Artículo 24, numeral 1, menciona los incentivos generales de aplicación para las inversiones que se ejecutan en cualquier parte del territorio nacional.

Este artículo de investigación tiene como objeto conocer y analizar, el conocimiento y la frecuencia en la Aplicación de Incentivos Tributarios del Impuesto a la Renta, en las Pequeñas Empresas Comerciales del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito, mencionados y propuestos en el artículo 9 referido a las Exenciones y artículo 10 referido a las Deducciones de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), con el propósito de que los contribuyentes puedan acogerse a estos de manera legal y reducir su carga impositiva dentro del periodo contable.

Para la elaboración de la presente investigación, se tuvo como base Leyes y Códigos Tributarios que hacen mención en Ecuador y adicional se tomó en cuenta varias publicaciones que hablan sobre este mismo tema, que nos ayudaron a conocer y comprender los incentivos que desconocen la mayoría de las empresas y para nuestro caso las Pequeñas Empresas.

El resultado de esta investigación nos permitirá conocer el beneficio que están obteniendo los contribuyentes en la aplicación de exenciones y deducciones tributarias con respecto al impuesto a la renta, gracias al ahorro obtenido en el pago de la carga impositiva calculada.

**Palabras Claves:** Contribuyentes, Incentivos Tributarios, Exenciones y Deducciones, Base de cálculo para el Impuesto a la Renta, Inversión.

## **ABSTRACT**

The article 285, numeral 3 of the Political Constitution of the Republic of Ecuador, mentions that, as a specific objective of social policy, the generation of incentives for the investment in the different sectors of the economy and for the production of goods and services , socially desirable and environmentally acceptable. Also in Title II of the Code of Production, Commerce and Investments (COPCI), in its Article 24, numeral 1, mentions the general incentives applicable to investments that are carried out in any part of the national territory.

The purpose of this research article is to know and analyze, the knowledge and frequency in the Application of Tax Incentives of Income Tax, in the Small Commercial Companies of the northern sector of the Metropolitan District of Quito, mentioned and proposed in the aforementioned article 9 to the Exemptions and article 10 referring to the Deductions of the Internal Tax Regime Law (LRTI), with the purpose that taxpayers can legally benefit from these and reduce their tax burden within the accounting period.

For the preparation of this research, the Tax Laws and Codes mentioned in Ecuador were taken as a basis, and additional several publications that talk about this same topic were taken into account, which helped us to know and understand the incentives that are unknown to the majority of companies and for our case Small Businesses.

The result of this investigation will allow us to know the benefit that taxpayers are obtaining in the application of tax exemptions and deductions about income tax, thanks to the savings obtained in the payment of the calculated tax burden.

**KEYWORDS:** Taxpayers, Tax Incentives, Exemptions and Deductions, Calculation Base for Income Tax, Investment.

**TRANSLATED BY:** Aguirre Repetto Maria Veronica

## INTRODUCCIÓN

En el Ecuador, la historia de los impuestos se presenta como parte importante de la economía del país, ya que estos han sido considerados por el gobierno como parte fundamental, donde bajo estos conceptos se adoptaron determinadas políticas impositivas que permitieran la redistribución de la riqueza, dando importancia actualmente a obras públicas, educación, salud, seguridad social y también una adecuada cultura tributaria.

Los gobiernos han creado Incentivos Tributarios como solución para la reactivación económica de un país, en Ecuador estos incentivos han sido resultado de múltiples cambios en la legislación desde hace varias décadas con el objetivo de estimular la inversión del sector privado para solventar el gasto público y aliviar las restricciones de liquidez de las empresas, el cual se ha visto afectado por la inestabilidad económica y el decreciente flujo de caja.

En relación a lo antes mencionado sobre los Incentivos Tributarios, podemos decir que estos son un conjunto de beneficios lícitos a los cuales los contribuyentes o sujetos pasivos se pueden acoger al momento de cumplir con la Declaración del Impuesto a la Renta para nuestro caso de análisis, que tiene como finalidad la obtención de beneficios futuros, identificando los recursos necesarios que poseen las empresas para alcanzar sus objetivos, para el logro de una maximización de rendimientos económicos.

Es por este motivo, que esta investigación basada en la información recolectada de la aplicación de los Incentivos Tributarios, realizo el análisis tomando en cuenta el estudio del entorno social, político y económico, creando ciertas incertidumbres como pueden ser: ¿Se conoce y aplica los Incentivos Tributarios en las pequeñas empresas comerciales? ¿Los Incentivos Tributarios son un beneficio real para los contribuyentes?, mismos que permitirán conocer si estos se aplican dentro de las compañías y puedan generar efectos positivos o negativos en la misma.

# **CAPÍTULO I**

## **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Situación problemática:**

En nuestro país, la declaración del Impuesto a la Renta es una obligación tributaria que se debe cumplir después de terminar el ejercicio impositivo con el objeto de reportar sus actividades económicas, en la cual los contribuyentes se pueden atribuir beneficios, que se encuentran dentro de la conciliación tributaria, pero la falta de aplicación de Incentivos Tributarios es una de las debilidades que presentan las pequeñas empresas comerciales.

Se conoce de pocas empresas que han adoptado estos beneficios para realizar sus declaraciones, debido a que ejecutarla necesitaría de tiempo y de profesionales que estén capacitados o conozcan sobre el tema, muchas veces en las pequeñas empresas solo disponen de un contador o asesor externo, es por ello que este documento ayudara al contribuyente a que reconozca los posibles beneficios y así reducir el pago de este tributo.

Por otra parte, se puede decir que la falta de conocimiento y aplicación de los incentivos tributarios es posiblemente una de las causas por las cuales se paga un mayor impuesto, dejando a un lado la oportunidad de acogerse y aprovechar estos beneficios que han sido implementados por el gobierno como un incentivo de reinversión, entre otros y de esta manera maximizar la rentabilidad de los contribuyentes, evitando la reducción de los beneficios a los socios o accionistas de las compañías. .

### **1.2. Formulación del problema**

#### **1.2.1. Problema general**

¿Conocen y aplican los Incentivos Tributarios del Impuesto a la Renta en el desarrollo de su actividad económica las pequeñas empresas comerciales del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito, en el año 2018?

#### **1.2.2. Problemas específicos**

- ¿Son utilizados los Incentivos Tributarios para la Declaración del Impuesto a la Renta por los contribuyentes del sector comercial en pequeñas empresas del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito?
- ¿La aplicación de incentivos tributarios ayuda a una reducción en el pago del Impuesto a la Renta de las pequeñas empresas comerciales del Distrito Metropolitano de Quito?

- ¿Se ve afectada la rentabilidad por la falta de conocimiento de sus beneficios tributarios con respecto al Impuesto a la Renta, en las pequeñas empresas comerciales del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito?

### **1.2.3. Causas y Efectos del presente**

#### **Causas**

- Falta de aplicación de Incentivos Tributarios del Impuesto a la Renta, a los cuales el sujeto pasivo, se puede acoger al momento de su declaración anual, por desconocimiento de los mismos.
- Falta de capacitación sobre el tema de Incentivos Tributarios por parte de profesionales encargados de la parte tributaria de la entidad o falta de asesoramiento.
- Falta de una planificación estratégica y oportuna para la aplicación de beneficios tributarios ocasiona que el contribuyente cancele un pago del tributo en exceso.

#### **Efectos**

- Pérdida de estos beneficios a los que se pueden acoger dentro del periodo que se va a declarar, ya que, si no se los atribuyen en el periodo correspondiente, estos ya no pueden ser tomados en cuenta en la siguiente declaración del Impuesto a la Renta.
- Gastos más altos por concepto de pago de impuestos.
- La falta de liquidez de ahorro de la entidad, además de verse afectado también los beneficios económicos destinados a los socios y accionistas de la entidad en cuanto a los dividendos y/o utilidades.

### **1.3. Los Incentivos Tributarios**

#### **1.3.1. Definición**

Los incentivos tributarios son mecanismo de política fiscal utilizados por la mayor parte de países para “impulsar un determinado sector industrial a través de exenciones o exoneración de impuestos”. El estado condiciona el comportamiento de agentes económicos obligándolos a reaccionar a estímulos tributarios. (Tisalema Jiménez, 2017)

#### **1.3.2. Objetivos de los Incentivos Tributarios**

Por otra parte, en el Art. 3 del COPCI menciona que “Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo”. (Código Orgánico de la Producción, 2018)

### **1.3.3. Diferencias entre Incentivo Tributario y Exención**

Los Incentivo Tributario son un conjunto de reformas legales, entendidas también como disposiciones de gasto fiscal que permiten “la exoneración o una minoración del impuesto a pagar y cuya finalidad es promover determinados objetivos relacionados con políticas productivas como inversiones, generación de empleo estable y de calidad, priorizar la producción nacional y determinados consumos...” (Tisalema Jiménez, 2017)

En cambio, las Exenciones son beneficios tributarios que liberan al contribuyente o una determinada actividad del pago de impuestos o gravámenes, que se encuentran establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), estas pueden ser liberaciones total o parcial.

### **1.3.4. Clasificación General de Los Incentivos Tributarios**

De acuerdo con nuestro análisis e información recolectada desde la página del SRI sobre la Matriz de incentivos y beneficios fiscales, hemos considerados la clasificación de la siguiente manera:

- Ingresos exentos.- Los ingresos exentos son montos que no se consideran aplicables para el cálculo de la base gravada para la determinación y liquidación del Impuesto a la Renta, debido a que cuando se generaron estos ingresos, ya se canceló su respectivo impuesto o contribución con el fisco, además que en su mayoría los ingresos exentos se perciben de manera eventual lo que quiere decir que existe la probabilidad de que no se mantenga año tras año.
- Deducciones adicionales.- Las deducciones adicionales de acuerdo con el artículo 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece: “En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos”, es decir son montos que se pueden rebajar o deducir de la base imponible.
- Ajustes especiales.- Los ajustes especiales, son aquellos ajustes que ayudan a reducir la tasa impositiva establecida por la Administración Tributaria a ciertos contribuyentes que cumplen las condiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributarios Interno (LRTI) ya sean aplicables por ciertas transacciones que mantienen los contribuyentes durante un periodo, por la reciente creación de un nuevo emprendimiento o por cumplir a tiempo con las obligaciones tributarias.

### **1.3.5. Efectos de los Incentivos Tributarios en Ecuador**

#### **En la Inversión**

El impacto de los incentivos tributarios en relación a la reactivación económica para atraer nueva inversión, se encuentra relacionado con el Gasto Tributario, el cual forma parte de los gastos indirectos



del Gasto Público del Estado, este gasto tributario se clasifica en incentivos, exoneraciones y exenciones, lo que en una visión positiva estos beneficios otorgados por la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), sí podrían generar un impacto positivo dándole un buen uso, sin embargo en una visión realista, estos han sido utilizados por los contribuyentes, pero no han sido empleados a cabalidad para lo que fueron creados, ya que en vez de ser usados para generar una mayor inversión a nivel nacional, se emplean en otras actividades e incluso se han usado para evadir impuesto.

### **En la Generación de nuevos Empleos**

Los incentivos tributarios relacionados con la generación de nuevas plazas de trabajo, se han visto beneficiadas las empresas en mayor parte al contratar a personas de la tercera edad y discapacitados, obteniendo deducciones mayores en el pago del impuesto a las ganancias (Impuesto a la Renta), pero cabe mencionar que estos beneficios no han podido ser utilizados a mayor escala por las pequeñas empresas, si no ha sido utilizado más por las grandes empresas que en ocasiones, realizan contratos eventuales o por obra cierta (no mayor a 1 año), que les permite usar el beneficio si los nuevos contratados han cumplido un periodo ininterrumpido de 6 meses y después de esto pueden deslindar la relación laboral y aun así atribuirse estos incentivos tributarios, lo que desencadena una tasa elevada de desempleo.

### **En el Desarrollo Humano e Investigación**

Existen algunos incentivos tributarios que quieren contribuir con el desarrollo humano y que se encuentran dirigidos específicamente para la micro, pequeñas y medianas empresas, estos incentivos están relacionados con la capacitación e investigación, los cuales por la inestabilidad económica de nuestro país ha sido aplicados en un nivel muy bajo, sin embargo, si en el futuro la situación económica mejora, estos beneficios podría rendir frutos, ya que contribuye en el crecimiento laboral de los integrantes de la empresa y el desarrollo productivo de calidad.

### **En la Economía Nacional**

Como mencionamos anteriormente, la economía en nuestro país tiene una alta volatilidad lo que por consecuencia el sistema tributario es muy inestable, es por esto que, existen muchas reformas que no permiten impulsar el desarrollo coherente y continuo de las empresas, por lo que el Gobierno crea nuevas normativas relacionadas con los incentivos tributarios para atraer inversión extranjera directa, así buscando modificar el comportamientos de los agentes económicas esperando que incremente la inversión en determinados sectores económicos estratégicos.

#### **1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

En el presente artículo, se tiene como alcance la aplicación de Incentivos Tributarios que forman parte de la conciliación tributaria de la Declaración del Impuesto a la Renta, específicamente a las pequeñas empresas del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito, en el año 2018, ya que nos permitirá analizar la información obtenida en la investigación para identificar si se aplican de una manera adecuada los beneficios y ventajas a los que pueden acogerse este tipo de empresas para lograr conseguir una reducción en el pago de este impuesto de manera legal y de esta manera tener en consideración la posibilidad de una mayor reinversión y así contribuir en mejor impacto económico en el Ecuador.

La aplicación de Incentivos tributarios surgen como una opción que ayudará al sujeto pasivo o contribuyente de las pequeñas empresas, para acogerse de manera legal a varios beneficios, pasando por alto la necesidad de encontrar otras vías como elusión y evasión de impuestos, es por ello que los incentivos tributarios que se encuentran en la Ley del Régimen Tributario Interno y se pone a disposición del contribuyente para que en cada periodo contable pueda acogerse a alguno de estos, como por ejemplo: beneficios de contratación, deducción de discapacitados, incremento neto de empleo, entre otros, los mismos que permiten un desarrollo económico con más oportunidades para los beneficiarios.

#### **1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **1.5.1. Objetivo General**

Analizar si las pequeñas empresas comerciales tuvieron conocimiento y aplicaron los incentivos tributarios que se encuentran considerados dentro de la Declaración del Impuesto a la Renta, con el fin de medir el impacto tributario y desarrollo en las operaciones, de los contribuyentes del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito, del año 2018.

##### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- Identificar la aplicación de incentivos tributarios al momento de la Declaración del Impuesto a la Renta, en las pequeñas empresas comerciales del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito.
- Determinar los incentivos tributarios, dentro del marco legal, que permitan la obtención de beneficios económicos o reducción de impuestos, en las pequeñas empresas comerciales del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito.
- Evaluar el impacto de los incentivos tributarios en la conciliación tributaria, en las pequeñas empresas comerciales del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL**

#### **2.1. MARCO TEÓRICO**

##### **2.1.1. Pequeñas empresas**

En el mercado internacional, no se ha podido obtener datos históricos y actualizados que permitan dar conclusiones sobre la participación y evolución de las pequeñas y medianas empresas, como menciona Mercedes Onofa, 2013 “la falta de información sobre los volúmenes y valores de sus exportaciones, dificultan el diseño de políticas y estrategias para inserción de las MYPIMES en los mercados internacionales.” (Onofa, 2013)

Las pequeñas empresas, se encuentran agrupadas dentro de las MYPIMES o PIMES, dentro de este grupo también se encuentran las micro y medianas empresas, su actuación en el desarrollo productivo de los países de América Latina es una de los más importantes para la economía de un país, ya que mejoran la matriz productiva, ayuda a reducir la pobreza y a generar nuevas fuentes de empleo con sus propios fondos dedicándose a la producción de bienes y servicios.

En el Ecuador, de acuerdo a la información recolectada, data que las pequeñas y medianas empresas surgieron a mediados del siglo XX, con el surgimiento del modelo sustitutivo de importaciones, desde esas épocas, las pequeñas y medianas empresas han ido evolucionando y ayudando a mejorar las matrices productivas de nuestro país hasta la actualidad y de acuerdo con el Art. 106 del reglamento del COPCI establece la clasificación de las MYPIMES, donde podemos evidenciar las características de la Pequeña Empresa, este grupo de empresas conocidas como PYMES conforman el 96.10% y contribuyen a la economía y progreso del país generando plazas de empleo en las diferentes actividades económicas.

##### **2.1.2. Actividades Comerciales Pequeñas Empresas**

De acuerdo a la Clasificación Nacional de Actividades Económicas del CIIU REV. 4.0 (Clasificador Internacional Industrial Único) del 2012, actualizada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), y utilizada por varias instituciones públicas establecen que la actividad que hemos escogido para la selección de la población de nuestra investigación, es el Sector G: Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas, incluye actividades de ventas al por mayor y menor de productos y servicios (accesorios a la venta de esos productos), el cual consta de 178 actividades (CIIU 6 dígitos) que detallan las funciones que cumplen las compañías dentro del

mismo, esta sección comprende todas las actividades comerciales a las que se dedican las pequeñas empresas entre los demás grupos.

En nuestro país por lo general, las pequeñas empresas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas, entre una de las que se destacan son las de comercio al por mayor y al por menor.

### **2.1.3. Entes de Control**

#### **Servicio de Rentas Internas (SRI)**

El Servicio de Rentas Internas (SRI), nació el 2 de diciembre de 1997 basándose en los principios de justicia y equidad, como respuesta a la alta evasión tributaria, alimentada por la ausencia casi total de cultura tributaria. Desde su creación se ha destacado por ser una institución independiente en la definición de políticas y estrategias de gestión, aplicando de manera transparente tanto sus políticas como la legislación tributaria. (Servicio de Rentas Internas, s.f.)

Este ente de control es una “entidad técnica y autónoma, con personería jurídica, de derecho público, que realizará el control tributario sobre los principales tributos que generan recursos al país y las obligaciones que acarree dependerá del tipo de contribuyente (sociedad o persona natural con régimen general o régimen simplificado) con que se registre en el Registro Único de Contribuyentes (RUC)” (SRI, s.f.)

#### **Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros**

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es el organismo técnico, con autonomía administrativa y económica, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, s.f.)

“A partir del 12 de septiembre de 2015 la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, asume el control y parte de la regulación del sector de seguros privados, misión que ha estado a cargo de la Superintendencia de Bancos. Esta sustitución del órgano de control se origina en la reforma al artículo 312 de la Constitución, aprobada por consulta popular a inicios de 2011, la que dispuso que las actividades financieras en el Ecuador debían desvincularse de las no financieras, entre las que se encuentran las del sistema de seguro privado”. (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, s.f.)

#### **Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)**

A principios de 1928 durante el Gobierno de Isidro Ayora Cueva, se creó la Caja de Jubilaciones y Montepío Civil, Retiro y Montepío Militares, Ahorro y Cooperativa, también denominada Caja de Pensiones, esta es una institución con personería jurídica y patrimonio propio, que se dedicaba al control del sector laboral público y privado, con el objetivo de conceder a los empleados los beneficios de

Jubilación, Montepío Civil y Fondo Mortuario, sin embargo en octubre de 1928, estos beneficios se extendieron a los empleados bancarios.

El IESS hasta la actualidad ha ido evolucionando y ha incrementado otros sectores laborales como el seguro campesino, seguro a empleadas domésticas, entre otros que no estaban considerados dentro de la regulación de este ente de control laboral, su plan estratégico está basado en la Ley de Seguridad Social vigente.

### **Municipio del Distrito Metropolitano de Quito**

Este organismo es ejercido por el gobierno del Distrito Metropolitano de Quito desde 1993, que actúa como un ente de planificación, organización y distribución del uso de servicios como: las del orden urbanístico de la ciudad, promoción cultural, prestación de servicios públicos, las disposiciones tributarias competentes del cantón, la reglamentación del transporte público y privado, del uso de los bienes públicos, la aprobación del presupuesto general de la ciudad, la fijación de los límites urbanos, distritales y parroquiales.

#### **2.1.4. NORMATIVA LEGAL**

##### **Código Orgánico De La Producción, Comercio E Inversiones (COPCI)**

La Asamblea Nacional, de conformidad con las atribuciones que le confiere la Constitución de la República del Ecuador y la Ley Orgánica de la Función Legislativa, discutió y aprobó el Proyecto de CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, COMERCIO E INVERSIONES, el cual fue aprobado en sesión efectuada el 16 de diciembre de 2010, con la finalidad de regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. (COPCI, 2018)

##### **Ley de Régimen tributario Interno (LRTI)**

El 13 de noviembre de 1997 se crea el Servicio de Rentas Internas a través de la Ley N°41, inicia sus actividades el 01 de enero de 1998 emplea sus funciones y deberes junto con la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Código Tributario y demás leyes relacionadas con sus funciones que deberá realizar. Por lo que la “Ley de Régimen Tributario Interno, tiene la jerarquía de Orgánica por artículo 153 de Decreto Legislativo No. 00, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de diciembre del 2007”. (LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, 2018)

La Ley de Régimen Tributario Interno se ha ido reformando a lo largo del tiempo desde su aplicación hasta la actualidad, durante el periodo de gobierno de Rafael Correa hasta el 2010, se realizaron 22 reformas tributarias con la finalidad de mejorar la matriz productiva del Plan de Buen Vivir, esperando redistribuir las riquezas a sectores estratégicos de la economía de nuestro país.

## **Código Tributario (CT)**

Como se menciona anteriormente en esta investigación, El Código Tributario fue creado conjuntamente con el SRI en 1997 y regula según el art. 1, las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Se aplicarán a todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos. Para estos efectos, entiéndase por tributos los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales o de mejora. (CÓDIGO TRIBUTARIO, 2018)

### **2.1.5. Impuesto a la Renta**

“Comparativamente, en Europa el modelo de “economía social de mercado”, que se generalizó luego de la Segunda Guerra Mundial (1939-1945), se basó en altos y fuertes impuestos sobre la renta (supera el 50%) y una activa intervención económica del Estado, para redistribuir la riqueza y brindar servicios y seguridad social a los ciudadanos, que se demostró válida para superar aquel sistema de “capitalismo salvaje” que rigió en el siglo XIX y penetró hasta mediados del siglo XX”. (Paz & Cepeda, 2015)

En América Latina el Impuesto a la Renta es uno de los impuestos más antiguos, si bien es cierto en 1835 este impuesto no existía, pero la “contribución de los indignos” se podría considerar una especie de impuesto a la renta, pero aplicado directamente al sector social, en la actualidad, las políticas impositivas de origen colonial han sido derogadas, dando paso a que el Impuesto a la Renta sea dirigido y aplicado al sector empresarial y personas naturales que son considerados como contribuyentes, es decir el Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan dentro del ejercicio impositivo (del 1 de enero al 31 de diciembre) las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. (Paz & Cepeda, 2015)

En el Ecuador, la historia de los impuestos se presenta como parte importante de la economía del país, ya que estos han sido considerados por el gobierno como parte fundamental desde años pasados, donde bajo estos conceptos se adoptaron determinadas políticas impositivas que permitieran la redistribución de la riqueza, adoptando el famoso dicho: “quien más posee, más paga”, es por esto que el gobierno creó varias fuentes de ingresos, donde el Impuestos a la Renta Sociedades y Persona Natural, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la salida de Divisas, son los impuestos más relevantes en nuestro país. (Paz & Cepeda, 2015)

### **2.1.6. Incentivos, Exenciones y Deducciones Tributarias a través del tiempo**

“En la década de los 50' y comienzos de los 60' como parte central de una estrategia de desarrollo de muchos países, tanto países desarrollados como en desarrollo, se creó los incentivos tributarios a la inversión con la finalidad de fomentar a la inversión y a la IED, siendo estos parte del conjunto de instrumentos de política económica implementados y uno de los aspectos tributarios que han seguido concentrando la atención más allá del cambio de escenario económico mundial y de las sucesivas reformas fiscales”. (Gómez Sabaini, 2006)

“En América Latina, el nivel de la inversión en la región no sólo es bajo en relación con su propia historia sino también cuando se lo contrasta con otras regiones del planeta. En una comparación de datos sobre inversión, ahorro y crecimiento a partir de 1990 se observa que los países latinoamericanos se encuentran entre las regiones con más bajas tasas de inversión y ahorro”. (CEPAL, 2007)

“Si bien históricamente las economías de América Latina se han caracterizado por su crecimiento bajo y volátil, en el período que va desde el 2003 al 2008 han registrado un repunte en su desempeño a través de una mejora en varios indicadores, entre los que sobresalen el nivel de actividad y la tasa de inversión. No obstante, esta recuperación está lejos del crecimiento logrado en décadas anteriores y es mucho menor que el observado en otras regiones del mundo”. (Jiménez & Podestá, 2009)

Desde finales de los años 60 hasta mediados de los 80 del siglo XX, Ecuador promovió una agresiva expedición de “leyes de fomento”, que bajo el paraguas de las doctrinas “cepalinas” buscaban – con una aproximación ideológica equivocada – el desarrollo industrial de la región y la sustitución de importaciones. Esto se consideraba posible, entre otras medidas económicas, vía la generalización de beneficios fiscales como anzuelo para atraer inversión extranjera e incentivar la nacional. (ALMEIDA GUZMAN, 2020)

“El Ecuador posee un sistema económico un poco inestable por depender de factores políticos, sociales internacionales, por lo que en afán de incentivar a la inversión en este y otros sectores, en noviembre del 2005 se aprobó La ley de beneficios tributarios para nuevas inversiones productivas, generación de empleo y prestación de servicios, buscando un mejor camino que regulen los beneficios tributarios pero esta Ley fue derogada en el año 2007”. (Cando & Tapia, 2010)

“Durante los últimos años, ha sido habitual tanto en los países desarrollados como los países en desarrollo, la concesión de incentivos para atraer inversión extranjera directa en el país. Estos incentivos pueden definirse como aquellos que reduciendo la carga tributaria que enfrentan las empresas, procuran modificar su comportamiento, induciéndolas a invertir en determinados sectores o regiones”. (Cando & Tapia, 2010)

#### **2.1.7. Los Incentivos Tributarios en Pequeñas Empresas Comerciales**

En Latinoamérica los Incentivos Tributarios fueron creados con el objetivo de que estos beneficios sean utilizados por los contribuyentes para reducir su carga impositiva y con ese valor ahorrado realizar inversión, que ayude a la economía de los gobiernos y poder medir la efectividad y la eficiencia de la aplicación correcta de estos instrumentos tributarios.

En el Ecuador, los cambios en la normativa tributaria han sido notorios en los últimos años, que se han enfocado en reactivar la economía e inversión para los contribuyentes, es por eso que nos centramos a conocer si las Pequeñas empresas del Sector Comercial utilizan y han aprovechado estos Incentivos tributarios, cabe recalcar que el alcance de estos beneficios son los vigentes hasta el año 2018.

### **Incentivos otorgados a Pequeñas Empresas**

El estado, a través del Servicio de Rentas Internas han sido los encargados de dar a conocer la normativa vigente a los contribuyentes, que dependiendo a las condiciones económicas del país han creado o derogado reformas relacionadas con los incentivos tributarios, existen incentivos que están dirigidos a las micro, pequeñas y medianas empresas y otros que a pesar de no estar dirigidos específicamente a este grupo, pueden ser aplicados, sin embargo, la mayoría estos incentivos han estado enfocados a sectores productivos estratégicos con mayor frecuencia para empresas grandes a gran escala.

### **Con respecto a los Ingresos Exentos:**

Los ingresos exentos son montos que se excluyen de la base gravada para la determinación y liquidación del impuesto a las ganancias (Impuesto a la Renta), dentro de estas rentas exentas se encuentran los siguientes ingresos:

- Pago de dividendos y utilidades, son calculados después del impuesto a la renta y distribuidos por la sociedad que genera estos dividendos utilidades a favor de otra sociedad o socios que tienen participación accionaria dentro de estas.
- Intereses de depósitos a la vista, son intereses pagados por las instituciones financieras a personas naturales por sus ahorros de depósitos a la vista.
- Ingresos provenientes de inversiones no monetarias en servicios de exploración y explotación de hidrocarburos, este beneficio son para empresas que presten servicios mediante contratos al Estado que estén registrados en el Banco Central como inversiones no monetarias sujetas a reembolso.
- Ganancias patrimoniales por la enajenación ocasional de inmuebles, incentivo generado por actividades que no corresponden al giro principal del negocio del contribuyente.
- Ingresos de fideicomisos mercantiles que no desarrollen actividad empresarial u operen negocios en marcha, Ingresos de fondos de inversión y de fondos complementarios, están exentos del impuesto a la renta siempre y cuando no sean pagados a personas naturales o sociedades que se encuentre domiciliados en paraísos fiscales o de menor imposición.
- Rendimientos por depósitos a plazo fijo pagados a personas naturales y sociedades; rendimientos obtenidos por personas naturales o sociedades por las inversiones en títulos valores en renta fija, que se negocien a través de las bolsas de valores del país y Beneficios o rendimientos obtenidos por personas naturales y sociedades, distribuidos por fideicomisos mercantiles de inversión, se aplicara el incentivo tributario siempre y cuando estos se encuentren negociados a través de la Bolsa de Valores o el Registro Especial Bursátil, los mismos deben emitirse a un plazo de 360 días o más de manera continua con el mismo tendedor beneficiario.
- Indemnizaciones pagadas por compañía de seguros, exceptuando los provenientes del lucro cesante.



- Intereses por préstamos a trabajadores para que adquieran acciones o participaciones de la sociedad empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de tales acciones.
- Becas públicas para especialización o capacitación en Instituciones de Educación Superior, entidades gubernamentales e instituciones internacionales, las asignaciones o estipendios recibidos para financiar becas educativas dentro y fuera del país siempre y cuando estas sean del origen que determina la LRTI art. 11.
- Compensación Económica para el salario digno, es decir se puede acoger a este incentivo cuando los ingresos anuales percibidos de los trabajadores son inferiores a la canasta básica calculada por la ley.

#### **Con respecto a las Deducciones Adicionales:**

Las deducciones adicionales son montos que se pueden rebajar o deducir de la base imponible, el artículo 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece: “En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos”, entre ellos están los siguientes:

- Deducción adicional del 100% de la depreciación y amortización de equipos y tecnologías para una producción más limpia y generación de energía de fuente renovable, el gasto adicional no deberá superar el 5% de los ingresos totales, este no se aplicará en la depreciación acelerada, ni en la depreciación por revaluación de activos.
- Deducción adicional del 150% de las remuneraciones y beneficios sociales por incremento neto de empleos. Contratación directa de trabajadores con discapacidad, Deducción adicional del 150% durante 5 años de las remuneraciones y beneficios sociales por inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera, que supongan la contratación de nuevos empleados con discapacidad, Deducción adicional del 150% de la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores discapacitados cuando su contratación suponga incremento neto de empleo, son todas las remuneraciones en general y beneficios sociales reconocidos en un determinado ejercicio económico, solo se deducirán sobre la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones legales para con el seguro social obligatorio.
- Deducción adicional del 100% de gastos contraídos por las medianas empresas para: 1) capacitación para la investigación que el beneficio no supere 1% de los gastos por concepto de sueldos y salarios del año, 2) mejora de la productividad, que el beneficio no supere el 5% de las ventas, y 3) gastos contraídos en viajes para la promoción comercial y el acceso a mercados internacionales, que el beneficio no supere el 50% del total de costos y gastos incurridos en promoción y publicidad.

- Tipo impositivo del 2% sobre las ventas brutas. Impuesto único para la actividad productiva de banano, ingresos provenientes de la producción, cultivo, exportación y venta de banano.
- Deducción del 5% de la cuota por cada nuevo trabajador, sin que pueda exceder del 50% de la cuota (RISE), siempre y cuando cada trabajador se encuentre afiliado al IESS, y el contribuyente este al día en los pagos.
- Depreciación acelerada de activos fijos, podrá considerarse exclusivamente en el caso de los bienes nuevos y con vida útil de al menos 5 años.
- Deducción adicional del 100% de las remuneraciones y beneficios sociales por incremento neto de empleos. Contratación directa de trabajadores, Deducción adicional del 100% durante 5 años de las remuneraciones y beneficios sociales por inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera, que supongan la contratación de nuevos empleados, Deducción adicional del 100% de la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores cuando su contratación suponga incremento neto de empleo, son todas las remuneraciones en general y beneficios sociales reconocidos en un determinado ejercicio económico, solo se deducirán sobre la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones legales para con el seguro social obligatorio.

#### **Con respecto Ajustes Especiales:**

Los ajustes especiales, son aquellos que ayudan a reducir la tasa impositiva establecida a ciertos contribuyentes, ya sean aplicables por ciertas transacciones o por la reciente creación de la entidad, entre ellos encontramos:

- Exención de la aplicación del régimen de precios de transferencia en operaciones con partes relacionadas cuando el contribuyente tenga un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables.
- Exención de la aplicación del régimen de precios de transferencia en operaciones con partes relacionadas cuando el contribuyente no mantenga suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.
- Tarifa del 22% IR-Sociedades (reducción de 3 puntos respecto tarifa vigente en 2010), se aplicará siempre y cuando las Sociedades sean constituidas en el Ecuador, sucursales de Sociedades Extranjeras domiciliadas en el país no cuenten con accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes en Paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.
- Reducción de 5 puntos en la tarifa del IR-Sociedades que operen en Zona Especial de Desarrollo Económico, este incentivo se debe atribuir a partir de la vigencia del Código de la Producción.
- Exoneración por 5 años de la obligación de pago del anticipo por distribución de capital social entre los trabajadores, en un monto no menor a un 5% a favor de al menos del 20% a título oneroso de sus trabajadores.

- Exoneración por 5 años de la obligación de pago del anticipo por inicio de actividad, entendiéndose por tal el inicio de su proceso productivo y comercial.
- Exoneración de la obligación de pago del anticipo en actividades productivas de agroforestería y de silvicultura de especies forestales, con etapa de crecimiento superior a un año, en los periodos fiscales que no reciban ingresos gravados que sean fruto de una etapa principal de cosechas.
- Exoneración de la obligación de pago del anticipo en actividades de desarrollo de software o tecnología, cuya etapa de desarrollo sea superior a un año, estarán exonerados durante los periodos fiscales en los que no reciban ingresos gravados.
- Exención de la aplicación del régimen de precios de transferencia en operaciones con partes relacionadas cuando el contribuyente no realice operaciones con residentes en paraísos o regímenes fiscales preferentes.
- Reducción de 10 puntos en la tarifa aplicable al monto de las utilidades reinvertidas en el país para la mejora de la productividad, siempre y cuando se justifique y demuestre la reinversión en maquinaria.

## 2.2. Marco Conceptual

- **Conciliación Tributaria**

De acuerdo con el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, en el cual se hace referencia en el Art. 46, lo siguiente:

“Conciliación tributaria. - Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada”.  
(LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, 2018)

- **Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión (COPCI)**

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, es una normativa que regula el proceso productivo de todas las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas alineados a los objetivos del Plan del Buen Vivir.

- **Deducciones Tributarias**

Las deducciones, son beneficios que ayudan al contribuyente a reducir el valor de la base imponible, para el cálculo de Impuesto a la Renta, estas deducciones pueden ser totales o parciales, aquellas deducciones a las que se pueden acoger se encuentran establecidas en el art. 10 de la Ley Régimen Tributario Interno.

- **Exenciones Tributarias**

Las exenciones Tributarias es la exclusión o dispensa legal de la obligación tributaria, que están establecidas en la normativa legal vigente, en este caso se encuentran en el artículo 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

- **Impuestos**

“Los impuestos son prestaciones en dinero, al Estado y demás entidades de Derecho Público, que las mismas reclaman en virtud de su poder coactivo, en forma y cuantía determinadas unilateralmente y sin contraprestación especial con el fin de satisfacer las necesidades colectivas”

- **Impuesto a la Renta**

El objetivo del impuesto causado por concepto de renta de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, en su artículo 1 establece que:

Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley (Ley de Régimen Tributario Interno, 2004-026: Art.1).

En el artículo 2 de esta ley menciona que “Para efectos de este impuesto se considera renta:

- 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y,
- 2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.” (Ley Régimen Tributario Interno, 2016, Art.2)

- **Incentivos Tributarios**

Los Incentivos Tributarios son beneficios que tienen como principal objetivo reducir la carga impositiva del contribuyente al momento del cálculo de la base imponible para el Impuesto a la Renta de los diferentes sectores económicos, para que estos valores puedan ser utilizados para realizar inversión, potenciar la producción y de esta manera reactivar la economía del país. Estos Incentivos se encuentra vigentes desde el año 2018 dentro del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión.

- **Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)**

La Ley de Régimen Tributario Interno, en esta ley se constituye el tema del Impuesto a la Renta Global, que han obtenido las personas naturales, sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, que puede ser modificada según la necesidad económica del país.

- **Pequeñas Empresas**

Es aquella unidad de producción que tiene de 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre trescientos mil uno (US \$ 300.001,00) y un millón (US \$ 1000.000,00) de dólares de los Estados Unidos de América. (Código Orgánico de la Producción, 2018)

- **Plan Nacional del Buen Vivir**

El Plan Nacional del Buen Vivir es un instrumento de alcance nacional, es decir multisectorial, en donde constan 12 objetivos nacionales para el buen vivir, que tienen como finalidad contribuir con el cumplimiento progresivo de la Matriz Productiva, proporcionando equidad e igualdad, respetando los derechos constitucionales, de la sociedad en general.

- **Sistema Tributario**

El sistema tributario es un “sistema dinámico compuesto por la administración tributaria (se refiere a quién y cómo cobrará impuestos), la política tributaria (establece la estrategia del Estado para recaudar impuestos) y el derecho tributario (relacionado con las normas legales por las cuales el Estado alcanza los objetivos y metas de la política”, (MORENO, 2013)

En concordancia al planteamiento anterior, “la Constitución de la República del Ecuador en su artículo 300 establece que: “el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables”. (Constitución de la República del Ecuador, 2008: Art.300).

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1 Unidad de análisis

Para la recopilación de los datos necesarios como apoyo y respaldo de la investigación se realizó una encuesta, que fueron dirigidos a las personas encargadas del Área de Contabilidad y Gerencia de las pequeñas empresas del sector norte de la ciudad de Quito.

Considerando como fuente principal para la delimitación de sector, se realizó una investigación de cómo está conformado el Distrito Metropolitano de Quito, en la página oficial del Municipio, donde pudimos evidenciar que esta distribuidas por 9 Administraciones Zonales, las cuales 3 Zonas corresponden al sector norte que detallamos en el siguiente listado:

- Zona Eugenio Espejo: Belisario Quevedo, Mariscal Sucre, Iñaquito, Rumipamba, Jipijapa, Cochabamba, Concepción, Kennedy, S. Isidro del Inca.
- Zona La Delicia: Cotocollao, Ponceano, Comité del Pueblo, El Condado, Carcelén.
- Zona Calderón: Llano Chico, Calderón.

Gráfico 1 Delimitación De La Zona Norte Del Distrito Metropolitano De Quito



Elaborado por: MARTÍ-COSTA, M., DURAN, G., & MARULANDA, A.

Fuente: REVISTA INVI

### 3.2 Población

Para la obtención de la población se descargó la información de la página oficial de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, se evidenció como respuesta que existe una población total de 574 Pequeñas Empresas Comerciales en el sector norte de la ciudad de Quito.

### 3.3 Tamaño de la muestra

De acuerdo con la información proporcionada de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, se tuvo en consideración que por el tamaño de la muestra se calculara mediante la fórmula del muestreo aleatorio simple.

$$\text{Formula: } n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{N \cdot e^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Dónde:

n= muestra que queremos obtener

Z= nivel de confianza asignado 95% - 1.96

p= probabilidad de éxito asignado 0.50 – 50%

q= probabilidad de fracaso es igual 1-p = 1 – 0.50 = 0.50

N= tamaño de la muestra 574

e= margen de error asignado 0.1 - 10%

### 3.4 Selección de la muestra

Una vez aplicada la fórmula del muestreo aleatorio simple se obtuvo como respuesta que la muestra de esta investigación será de 82 empresas.

$$n = \frac{1.96^2 \cdot 0.50 \cdot 0.50 \cdot 574}{574 \cdot 0.1^2 + 1.96^2 \cdot 0.50 \cdot 0.50}$$

$$n = \frac{3.8416 \cdot 0.50 \cdot 0.50 \cdot 574}{574 \cdot 0.01 + 3.8416 \cdot 0.50 \cdot 0.50}$$

$$n = \frac{551.2696}{5.74 + 0.9604}$$

$$n = \frac{551.2696}{6.7004}$$

$$n = 82.27$$

$$n = 82$$

Se enlista a continuación las unidades de análisis tomas en consideración para esta investigación:

Tabla 1 Listado De Empresas Encuestadas

N°	NOMBRE DE LA EMPRESA
1	ANREYACSA ANDINA REPUESTOS Y ACCESORIOS S.A
2	AROMALAB S.A.
3	AUTOPLANET S.A.
4	AUTOREPUESTOS LUIS H. RODRIGUEZ T. C.A
5	BIOPROEC S.A.
6	BIOTOP PHARMACEUTICAL S.A.
7	BLOCK SECURITY SEGURIDAD S.A.
8	BOCARAB S.A.
9	CLOSTERPHARMA S.A.
10	CLUB 8 DISEÑO DANES GRUPOGAMANINI S.A.
11	COFAPAZ S.A.
12	COMALVITSA S.A.
13	CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA
14	CONTROLENERGY S.A.
15	CORPCOPIERSA S.A.
16	CORPLOZ S.A.
17	CORPORACION ECUATORIANA DE ALIMENTOS S.A.
18	CULTIVISTA S.A.
19	DATARADIO TELECOMUNICACIONES C.A.
20	DISPROSEG SA
21	DISTRIBUIDORES AUTOMOTRICES CAICEDO SA DACASA
22	EASYLIVE S.A.
23	ECORECIMAX S.A.
24	ECUALISERV S.A.
25	EZPAZIOMILAN S.A.
26	FAICOMOTRIZ SERVICIOS MECANICOS S.A.
27	FASTFIN S.A.
28	FERRECORP-KLD S.A.
29	FERRETERIAS FERRECORP-KLD S.A.
30	FIFTYFLOWERS REPRESENTACIONES S.A.
31	FRAMETECH S.A.
32	GENELEKTA S.A.
33	GRUPO SAN FRANCISCO S.A.
34	HG DISBISNET S.A.
35	IMPORTACIONES NEGOCIOS Y DISTRIBUCION DEL ECUADOR S.A. IMNEDISA
36	INMAQUIP S.A.
37	INNOVATRONICA S.A.
38	INSTRUMENTOS Y TELECOMUNICACIONES S.A. INCOTRONICS
39	INTERINOX S.A.
40	INTERNACIONAL ANIMALISIMO S.A.
41	JABONERIA WILSON SA
42	JERITSA SOCIEDAD ANONIMA
43	LIONSWAX C.A.
44	LUFT COM LUFTCOM S.A.



45	M.T.A. S.A.
46	MARATHON CASA DE DEPORTES S.A.
47	MATHECU S.A.
48	MAVICBEAUTYCARE S.A.
49	MAXXGUARD SEGURIDADES C.A.
50	MECHANICHA S.A.
51	MEGALABS-PHARMA S.A.
52	MERCAQUIMICOS S.A.
53	MOTOREPAIR S.A.
54	MUFFLERSHOP S.A.
55	NEWDATA S.A.
56	OPTIMTECH S.A.
57	OPTIMUNCAR S.A.
58	POINT DEL ECUADOR AGROPOINT S.A.
59	PORTALREMATE CHISOL S.A.
60	PRILANSA S.A.
61	PUBLISHINGBOOKS S.A.
62	REPYDISA C.A.
63	ROMACMEDICAL S.A.
64	SECURITY DATA SEGURIDAD EN DATOS Y FIRMA DIGITAL S.A.
65	SEMEBAR S.A.
66	SERDELA ECUATORIANA S.A.
67	SERTECOMCELL S.A.
68	SERVICE OIL ECUADOR ECUASERVOIL S.A.
69	SHOEFACTOR S.A.
70	SODALEH&HELADOS S.A.
71	SOPORTEC S.A.
72	SPAZIO-ITALIA S.A.
73	SUPERTROJE S.A.
74	TECKLANDECUADOR S.A.
75	TECNIDEFENSA S.A.
76	TEXTILOREN S.A.
77	TORREDEVEL ECUADOR S.A.
78	TRACNET S.A.
79	TROPICALFOODS S.A.
80	VEDELECUA S.A.
81	VIRUMEC S.A.
82	ZIJAECUADOR SERVICES INTERNACIONAL S.A.

**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

### 3.5 Métodos a emplear

La metodología que se utilizó en este artículo científico es el método cualitativo: “De acuerdo con Bonilla y Rodríguez (2000), se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizar. Su preocupación no es prioritariamente medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes, según sean percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación estudiada.” (BERNAL, 2010)

El motivo por el cual se aplicó el método cualitativo fue para poder entender una situación social teniendo en cuenta las prioridades que se pudieron encontrar en esta investigación y de esta manera poder brindar una variedad de alternativas y soluciones ante la problemática planteada en este documento. Otros de los métodos utilizados fue el método de muestreo aleatorio simple el cual “es el método conceptualmente más sencillo. Básicamente consiste en elegir al azar de una lista todos los individuos que formaran parte de la muestra” (TOMAS SÁBASO, 2009)

### **3.6 Identificación de las necesidades de Información de Fuentes Primarias y Secundarias**

#### **Fuentes Primarias:**

Se consideró como fuentes primarias en este artículo a los siguientes: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, fue el ente de donde extrajo la información para determinar el número de pequeñas empresas comerciales que hay en el sector norte del Distrito Metropolitano de Quito y las personas encargadas del Área de Contabilidad y Gerencia, quienes fueron encargadas de responder las encuestas.

#### **Fuentes Secundarias:**

Se consideró como fuente secundaria en este artículo la base de datos estadísticos del Ranking de Empresas del 2019 en relación con la información declarada en los estados financieros del período 2018 en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, donde estas se encuentran clasificadas de acuerdo a las características mencionadas en el artículo 106 del reglamento del COPCI.

Adicionalmente, para efectos de esta investigación, se tomó en cuenta la clasificación de las pequeñas empresas comerciales por los que se usó la Clasificación Nacional de Actividades Económicas CIIU REV. 4.0 del 2012, la sección G: Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas.

### **3.7 Instrumentos de recolección de datos**

Para la recolección de datos de este artículo académico se utilizó como instrumento la Encuesta, la cual estaba conformada por 14 preguntas cerradas y de selección múltiple, que fueron destinadas a los responsables del Área Contable y Gerencia, estas preguntas fueron de vital importancia para poder analizar y determinar una conclusión sobre el tema tratado.

### **3.8 Herramientas para el análisis e interpretación de la información**

Debido a la situación que se atravesó por la Pandemia COVID-19, se consideró realizar las encuestas por medio de Formularios de Google (Google Drive), la cual nos permitió obtener la información de vital importancia para esta investigación de manera rápida y efectiva, el link de la encuesta fue enviado desde el correo institucional de la UPS a las personas encargadas del Área de Contabilidad y Gerencia, quienes fueron informados mediante llamada telefónica.

## CAPÍTULO VI

### RESULTADOS

Después de obtener los datos importantes de las pequeñas empresas comerciales del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito y su aplicación de los Incentivos Tributarios en la Declaración del Impuesto a la Renta del periodo 2018, por medio de las encuestas electrónicas, hemos analizado e interpretado cada pregunta que formo parte de este proceso.

#### Pregunta 1

¿Conoce usted el Art 106 del reglamento del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), en el cual menciona las características para estar considerado como pequeña empresa?

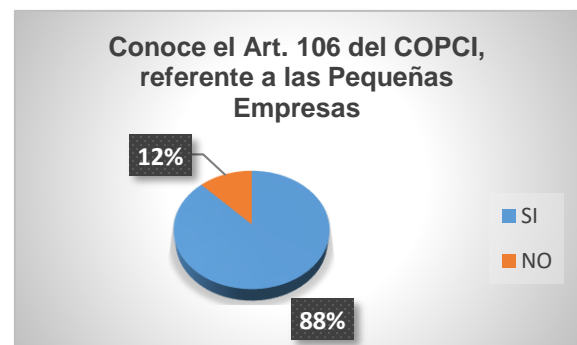
Tabla 2: Datos estadísticos pregunta 1

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	72	88
NO	10	12
<b>TOTAL</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

Gráfico 2: Análisis pregunta 1



**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

#### Interpretación:

Podemos observar que el 88% de las empresas encuestadas, respondieron que tienen conocimiento del Art 106 del COPCI, mientras que el 12% restante de los encuestados respondieron que no tienen conocimiento de este código.

#### Análisis:

La mayoría de los encargados del área contable y gerencia de las pequeñas empresas comerciales del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito tiene conocimiento de cuáles son las características que debe cumplir la empresa para encontrarse dentro de la categoría de pequeña empresa de acuerdo al COPCI, es decir conocen los preceptos de este Código.

## Pregunta 2

Indique a que actividad comercial pertenece su empresa: (lista de acuerdo con la clasificación de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros)

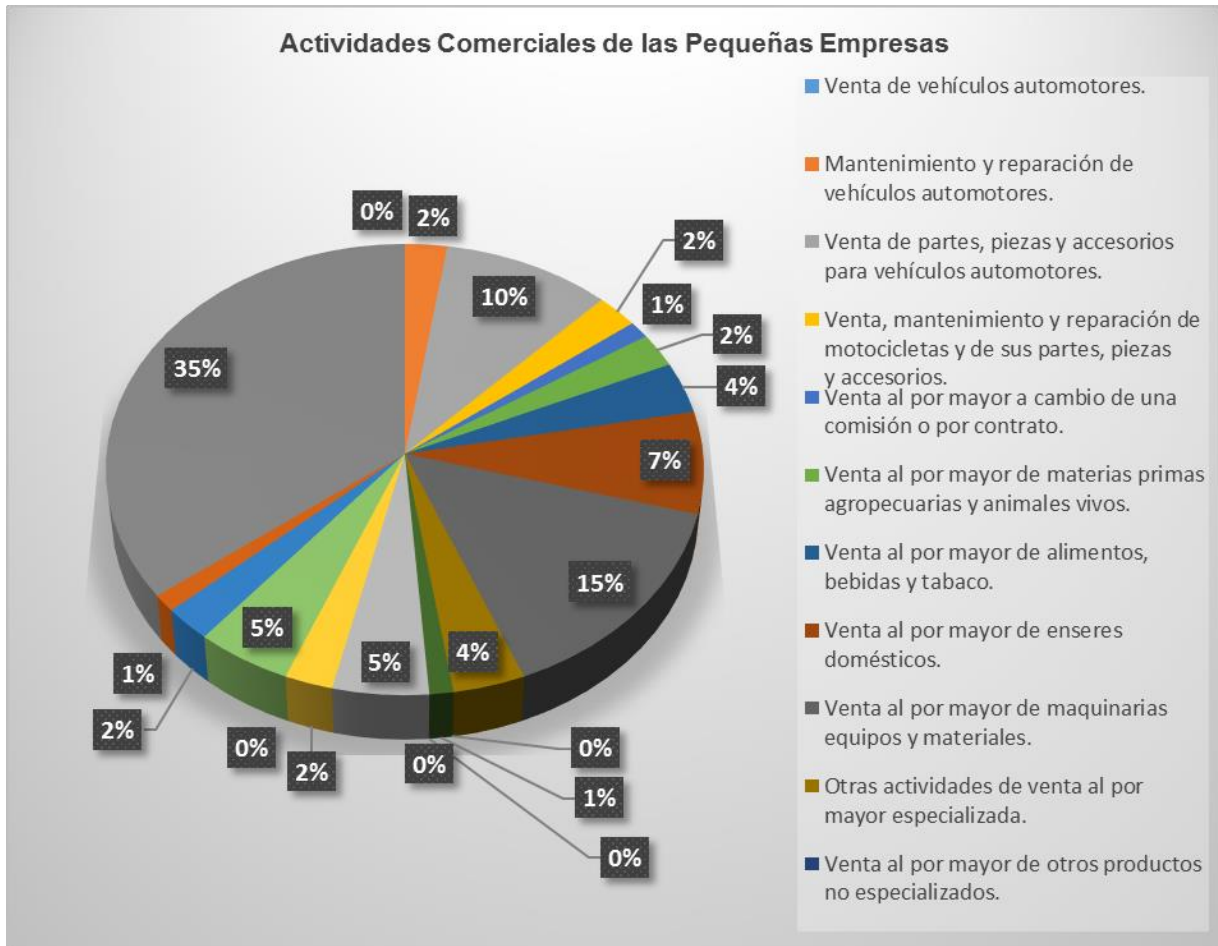
Tabla 3: Datos estadísticos pregunta 2

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Venta de vehículos automotores.	0	0
Mantenimiento y reparación de vehículos automotores.	2	2
Venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores.	8	10
Venta, mantenimiento y reparación de motocicletas y de sus partes, piezas y accesorios.	2	2
Venta al por mayor a cambio de una comisión o por contrato.	1	1
Venta al por mayor de materias primas agropecuarias y animales vivos.	2	2
Venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco.	3	4
Venta al por mayor de enseres domésticos.	6	7
Venta al por mayor de maquinarias equipos y materiales.	12	15
Otras actividades de venta al por mayor especializada.	3	4
Venta al por mayor de otros productos no especializados.	0	0
Venta al por menor en comercios no especializados.	1	1
Venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco en comercios especializados.	0	0
Venta al por menor de combustibles para vehículos automotores en comercios especializados.	0	0
Venta al por menor de equipo de información y de comunicaciones en comercios especializados.	4	5
Venta al por menor de otros enseres domésticos en comercios especializados.	2	2
Venta al por menor de productos culturales y recreativos en comercios especializados.	0	0
Venta al por menor de otros productos en comercios especializados.	4	5
Venta al por menor en puestos de venta y mercados.	2	2
Venta al por menor no realizada en comercios, puestos de venta o mercados.	1	1
Otros	29	35
<b>TOTAL</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

Gráfico 3: Análisis pregunta 2



**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

### Interpretación:

Podemos observar que los encuestados respondieron que a la actividad comercial a la que se dedican con mayor frecuencia se encuentra en un 35%, 15%, 10% dentro de Otros no especificados; Venta al por mayor de maquinarias equipos y materiales; y Venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, respectivamente, sin embargo en un rango menor del 10%, los encuestados respondieron que la actividad comercial a la que se dedican las pequeñas empresas comerciales están dentro de las diferentes opciones expuestas en esta pregunta.

### Análisis:

La mayoría de las pequeñas empresas comerciales específicamente del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito, se encuentran enfocadas en las actividades comerciales que tienen relación

con otras actividades de comercio, sector de comercialización al por mayor de maquinarias, equipos y materiales de distintas clases, además del sector de venta de partes, piezas y accesorios de vehículos, y por otra parte con menor frecuencia estas empresas se dedican a las actividades relacionadas con: la comercialización alimentos, bebidas y relacionados; agropecuarios, enseres o materiales para el hogar; productos culturales y recreativos; comercios especializados y no especializados, entre otros propuestos dentro de las opciones de la pregunta relacionadas con el Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas, incluye actividades de ventas al por mayor y menor de productos y servicios (accesorios a la venta de esos productos).

### Pregunta 3

¿Conoce los Incentivos Tributarios que son aplicables en la Declaración del Impuesto a la Renta?

Tabla 4: Datos estadísticos pregunta 3

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	73	89
NO	9	11
<b>TOTAL</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

Gráfico 4: Análisis pregunta 3



Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

### Interpretación:

Nos permite observar que los encuestados respondieron en un 89% que, si conocen los Incentivos Tributarios que corresponden a la Impuesto a la Renta, mientras que el otro 11% de encuestados no conocen estos Incentivos que son aplicables en la declaración del Impuesto a la Renta.

### Análisis:

Los encargados del Área de Contabilidad y Gerencia, quienes realizan la declaración del Impuesto a la Renta, se encuentra actualizados sobre el tema de los incentivos tributarios que están relacionados con esta declaración , permitiéndoles tener en consideración para reducir su carga impositiva.

#### Pregunta 4

¿Aplicó para el año 2018 los Incentivos Tributarios, en la Declaración del Impuesto a la Renta de la empresa?

Tabla 5: Datos estadísticos pregunta 4

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	37.00	45
NO	45.00	55
<b>TOTAL</b>	<b>82.00</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

Gráfico 5: Análisis pregunta 4



Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

#### Interpretación:

Podemos observar que el 45% representa a los contribuyentes que aplicaron Incentivos Tributarios en el periodo 2018 para la declaración anual del Impuesto a la Renta, siendo un 55% que no se acogieron a estos beneficios.

#### Análisis:

El 45% de contribuyentes de las empresas comerciales del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito, si se acogieron a la aplicación de Incentivos Tributarios para que reducir el pago del Impuesto a la Renta dentro del periodo 2018, sin embargo, el 55% restante no utilizo estos beneficios, ya sea porque no tenían beneficios que podrían aplicar, dentro de este periodo o a su vez por desconocimiento.

## Pregunta 5

¿Usted considera que los Incentivos Tributarios son una motivación para las pequeñas empresas comerciales?

Tabla 6: Datos estadísticos pregunta 5

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	24	29
NO	13	16
N/A	45	55
<b>TOTAL</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

Gráfico 6: Análisis pregunta 5



Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

## Interpretación:

Podemos observar que el 29% de las empresas, respondieron que consideran que los Incentivos Tributarios son una motivación para las Pequeñas empresas Comerciales, con un 16% no considera que sea una motivación real para el contribuyente y el 55% corresponde a los contribuyentes que no aplicaron incentivos tributarios en el periodo 2018.

## Análisis:

Se puede evidenciar que las pequeñas empresas comerciales del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito consideran que la aplicación de Incentivos Tributarios, son una motivación debido a que estos beneficios les permite reducir su carga impositiva de manera legal, sin recurrir a evasión y elusión tributaria.



## Pregunta 6

¿Cuál fue su fuente de conocimiento sobre los Incentivos Tributarios aplicables en la Declaración del Impuesto a la Renta?

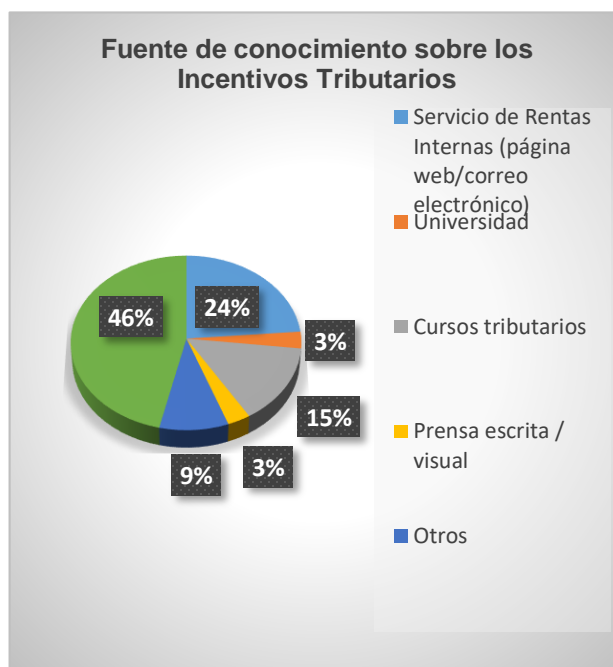
Tabla 7: Datos estadísticos pregunta 6

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Servicio de Rentas Internas (página web/correo electrónico)	23	24
Universidad	3	3
Cursos tributarios	14	14
Prensa escrita / visual	3	3
Otros	9	9
N/A	45	46
<b>TOTAL</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

Gráfico 7: Análisis pregunta 6



Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

## Interpretación:

Podemos observar que el 24% de las empresas encuestadas, obtuvieron su conocimiento sobre el tema tratado, a través del SRI, seguido de un 14% que corresponde a Cursos Tributarios y siendo el menor porcentaje con un 3% en las Universidades o Prensa Escrita.

## Análisis:

El COPCI, al ser un Código que obtuvo su vigencia desde 2010, y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), donde menciona en sus artículos 9 y 10, los encargados de realizar la Declaración del Impuesto a la Renta recurrieron a medios de actualización para tener conocimiento sobre el tema y poder conocer cuáles son aquellos incentivos considerados para exoneración y deducción, cabe recalcar que la Información sobre el tema es escasa dentro de Universidades o Institutos de Formación académica.

## Pregunta 7

¿Qué Incentivos Tributarios (beneficios), la empresa aplicó en la elaboración de la Declaración del Impuesto a la Renta, en el año 2018?

### Con respecto a los Ingresos Exentos:

Tabla 8.1.: Datos estadísticos pregunta 7

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Pago de dividendos y utilidades.	13	21
Intereses de depósitos a la vista.	0	0
Ingresos provenientes de inversiones no monetarias en servicios de exploración y explotación de hidrocarburos	0	0
Ganancias patrimoniales por la enajenación ocasional de inmuebles.	0	0
Ingresos de fideicomisos mercantiles que no desarrollen actividad empresarial u operen negocios en marcha.	0	0
Ingresos de fondos de inversión y de fondos complementarios.	0	0
Rendimientos por depósitos a plazo fijo pagados a personas naturales y sociedades.	0	0
Rendimientos obtenidos por personas naturales o sociedades por las inversiones en títulos valores en renta fija, que se negocien a través de las bolsas de valores del país.	0	0
Beneficios o rendimientos obtenidos por personas naturales y sociedades, distribuidos por fideicomisos mercantiles de inversión.	0	0
Indemnizaciones pagadas por compañía de seguros.	5	8
Intereses por préstamos a trabajadores para que adquieran acciones o participaciones de la sociedad empleadora.	0	0
Inversiones nuevas y productivas fuera del cantón Quito o Guayaquil.	0	0
N/A	45	71
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>100</b>

**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

Gráfico 8.1.: Análisis pregunta 7



**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

### Interpretación:

Podemos observar que el Incentivo Tributario con respecto a los Ingresos Exentos que fue más aplicado por las pequeñas empresas del periodo 2018, fue el Pago de Dividendos y Utilidades con un 21%, seguido con un 8% Indemnizaciones pagadas por compañías de seguros y finalmente con un el 71% en esta pregunta corresponde a 45 empresas que no aplicaron incentivos en el año 2018.

### Análisis:

Con relación a los Ingresos Exentos, el porcentaje de las pequeñas empresas que selecciono este incentivo, son aquellos que tienen participación accionaria en otras sociedades, con el objetivo de recibir otros ingresos exentos no relacionados con el giro del negocio para contar con mayor liquidez conocidos

como pago de dividendos, al igual que cuando contratan Seguros para asegurar sus activos y en el caso de suceder algún siniestro con los mismos, ellos percibirán una indemnización de estas compañías aseguradoras, lo que indica que es un beneficio para la empresa tanto como para preservar sus activos y no tener pérdidas monetarias significativas. A pesar de percibir estos ingresos adicionales, estos se convierten en rentas exentas para cálculo de la base imponible del Impuesto a la Renta.

**Con respecto a las Deducciones Adicionales:**

Tabla 8.2: Datos estadísticos pregunta 7

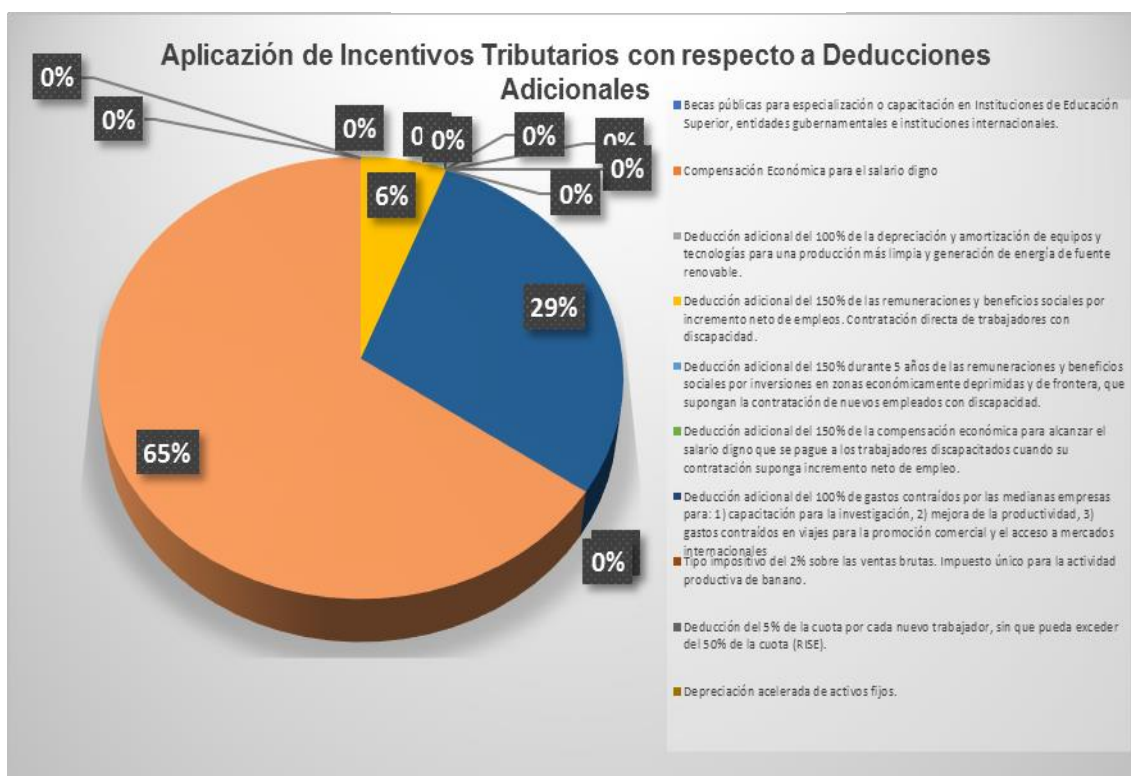
OPCIONES	FRECUENCIA	%
Becas públicas para especialización o capacitación en Instituciones de Educación Superior, entidades gubernamentales e instituciones internacionales.	0	0
Compensación Económica para el salario digno	0	0
Deducción adicional del 100% de la depreciación y amortización de equipos y tecnologías para una producción más limpia y generación de energía de fuente renovable.	0	0
Deducción adicional del 150% de las remuneraciones y beneficios sociales por incremento neto de empleos. Contratación directa de trabajadores con discapacidad.	4	6
Deducción adicional del 150% durante 5 años de las remuneraciones y beneficios sociales por inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera, que supongan la contratación de nuevos empleados con discapacidad.	0	0
Deducción adicional del 150% de la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores discapacitados cuando su contratación suponga incremento neto de empleo.	0	0
Deducción adicional del 100% de gastos contraídos por las medianas empresas para: 1) capacitación para la investigación, 2) mejora de la productividad, 3) gastos contraídos en viajes para la promoción comercial y el acceso a mercados internacionales	0	0
Tipo impositivo del 2% sobre las ventas brutas. Impuesto único para la actividad productiva de banano.	0	0
Deducción del 5% de la cuota por cada nuevo trabajador, sin que pueda exceder del 50% de la cuota (RISE).	0	0
Depreciación acelerada de activos fijos.	0	0

Deducción adicional del 100% de las remuneraciones y beneficios sociales por incremento neto de empleos. Contratación directa de trabajadores.	20	29
Deducción adicional del 100% durante 5 años de las remuneraciones y beneficios sociales por inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera, que supongan la contratación de nuevos empleados.	0	0
Deducción adicional del 100% de la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores cuando su contratación suponga incremento neto de empleo.	0	0
N/A	45	65
<b>TOTAL</b>	<b>69</b>	<b>100</b>

**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

Gráfico 8.2: Análisis pregunta 7



**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

### Interpretación:

Podemos observar que el Incentivo Tributario con respecto a las Deducciones Especiales aplicadas por las Pequeñas Empresas del periodo 2018, con mayor incidencia fue deducción adicional del 100% de las remuneraciones y beneficios sociales por incremento neto de empleos. Contratación directa de trabajadores con un 29%, seguido con un 6% deducción adicional del 150% de las remuneraciones y beneficios sociales por incremento neto de empleos. Contratación directa de trabajadores con discapacidad, y finalmente el 65% en esta pregunta corresponden a las 45 empresas que no aplicaron estos incentivos en el periodo 2018.

### Análisis:

Con relación a las deducciones adicionales, se puede evidenciar que existe un porcentaje mínimo en la aplicación del incentivo a cerca de la contratación de nuevos trabajadores con discapacidad, lo que indica que las pequeñas empresas comerciales están contribuyendo de alguna manera a que exista inclusión dentro de las mismas, sin embargo, se considera que no representa mayor impacto en la generación de empleo para personas discapacitadas, por otro lado, el incremento neto de empleo por la creación de nuevas plazas de trabajo, se puede observar que existe mayor incidencia, pero no asegura que estas plazas de trabajo se mantengan después de cumplir con el plazo requerido para atribuirse este beneficio, lo que podría significar que existe una alta rotación en la tasa de desempleo. En cuanto a los Incentivos Tributarios que se encuentran clasificados dentro de las deducciones adicionales no son utilizados o aplicados en las pequeñas empresas comerciales, de acuerdo con la encuesta.

### Con respecto a los Ajustes Especiales:

Tabla 8.3.: Datos estadísticos pregunta 7

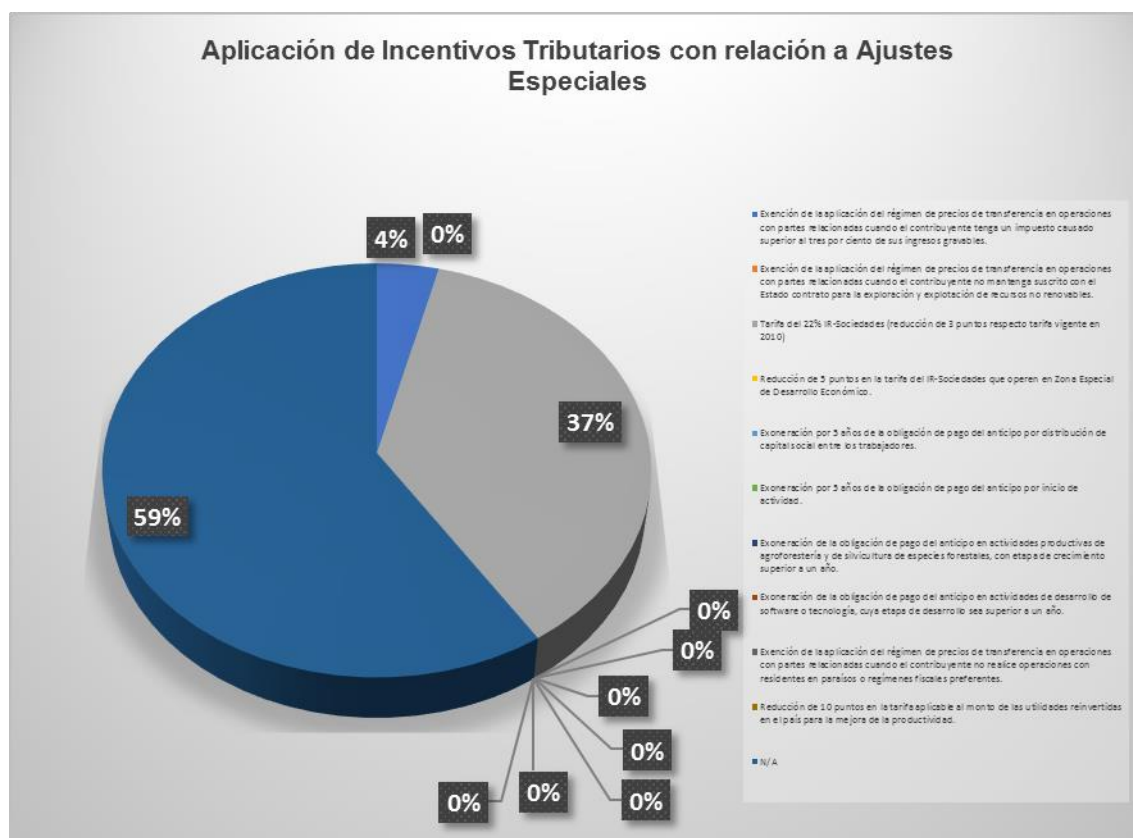
OPCIONES	FRECUENCIA	%
Exención de la aplicación del régimen de precios de transferencia en operaciones con partes relacionadas cuando el contribuyente tenga un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables.	3	4
Exención de la aplicación del régimen de precios de transferencia en operaciones con partes relacionadas cuando el contribuyente no mantenga suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.	0	0
Tarifa del 22% IR-Sociedades (reducción de 3 puntos respecto tarifa vigente en 2010)	28	37

Reducción de 5 puntos en la tarifa del IR-Sociedades que operen en Zona Especial de Desarrollo Económico.	0	0
Exoneración por 5 años de la obligación de pago del anticipo por distribución de capital social entre los trabajadores.	0	0
Exoneración por 5 años de la obligación de pago del anticipo por inicio de actividad.	0	0
Exoneración de la obligación de pago del anticipo en actividades productivas de agroforestería y de silvicultura de especies forestales, con etapa de crecimiento superior a un año.	0	0
Exoneración de la obligación de pago del anticipo en actividades de desarrollo de software o tecnología, cuya etapa de desarrollo sea superior a un año.	0	0
Exención de la aplicación del régimen de precios de transferencia en operaciones con partes relacionadas cuando el contribuyente no realice operaciones con residentes en paraísos o regímenes fiscales preferentes.	0	0
Reducción de 10 puntos en la tarifa aplicable al monto de las utilidades reinvertidas en el país para la mejora de la productividad.	0	0
N/A	45	59
<b>TOTAL</b>	<b>76</b>	<b>100</b>

**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

Gráfico 8.3.: Análisis pregunta 7



**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

### Interpretación:

Podemos observar que el Incentivo Tributario con respecto a los Ajustes Especiales, que fue atribuido por los contribuyentes debido a la determinación de la Administración Tributaria en el 2010, se obtiene la tarifa del 22% en el porcentaje para el cálculo de la base imponible del Impuesto a la Renta con un 37%, y por otro lado está el 1% que fueron los incentivos exención de la aplicación del régimen de precios de transferencia en operaciones con partes relacionadas cuando el contribuyente tenga un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables.

### Análisis:

Con relación a los Ajustes Especiales, el incentivo de la reducción de 3 puntos porcentuales con respecto a la tarifa del Impuesto a la Renta vigente desde el 2010 (Tarifa del 22%), es aplicada y determinada por la Administración Tributaria con mayor incidencia debido a que en su mayoría las pequeñas empresas comerciales son de carácter unipersonal, es decir que no están constituidas por diferentes socios o accionistas, para así poder reducir su carga impositiva que les permite tener un



ahorro e incrementar la inversión para el contribuyente, por otra de acuerdo a la exoneración por precio de transferencia con partes relacionadas, las pequeñas empresas encuestadas mencionan que tienen participaciones accionarias en otras sociedades, pero solo un porcentaje mínimo de estas empresas mantienen una relación comercial con las empresas donde tienen participación directa en dirección, administración o control del capital de sus asociadas y adicional que compartan información en los Estados Financieros.

### Incentivos Tributarios aplicados en el 2018

Tabla 8.4.: Datos estadísticos pregunta 7

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Con respecto a los Ingresos Exentos	15	23
Con respecto a las Deducciones Adicionales	20	31
Con respecto Ajustes Especiales	30	46
<b>TOTAL</b>	<b>65</b>	<b>100</b>

**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

Gráfico 8.4: Análisis pregunta 7



**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

### Interpretación:

El resultado global de la encuesta nos muestra que la clasificación de Incentivos Tributarios con más aplicación en el cálculo de la Base Imponible del Impuesto a la Renta es la sección de Ajustes Especiales con un 46%, seguido de Deducciones Adicionales con un 31% y finalmente los Ingresos Exentos con un 23%.

### Análisis:

La aplicación de los Incentivos Tributarios con respecto a los ajustes especiales, son más aplicados por las pequeñas empresas comerciales, ya que varios de estos son determinados o son preestablecidos por la Administración Tributaria como es la tarifa del Impuesto a la Renta, por otro lado, las deducciones adicionales se encuentran en segundo lugar en el uso de los Incentivos Tributarios por la contratación de nuevos empleados y contratación de empleados con discapacidad, porque pueden deducirse el

100% o el 150% respectivamente con relación en los costos y gastos relacionados con el tema laboral y aquellos ingresos exentos tienen menor frecuencia de aplicación porque estos son rentas exentas eventuales, como el pago dividendos y utilidades e indemnizaciones recibidas por compañías de seguros.

### Pregunta 8

¿La aplicación de los incentivos tributarios en su empresa en el año 2018, ha reducido la base imponible para el cálculo del Impuesto a la Renta?

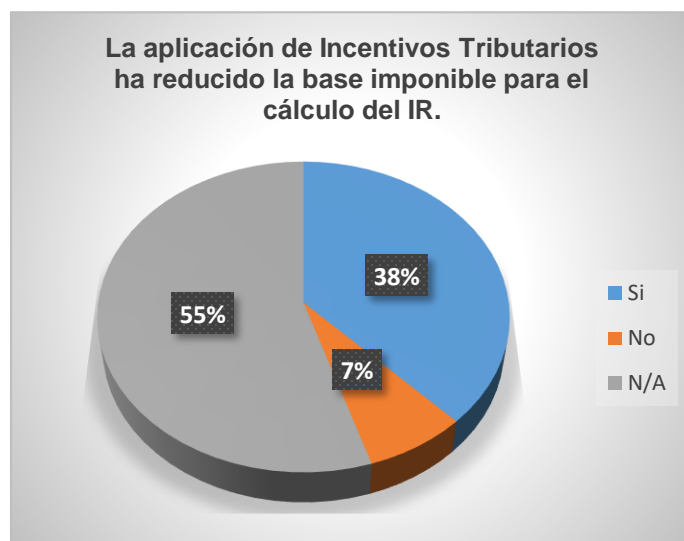
Tabla 9: Datos estadísticos pregunta 8

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	31	38
No	6	7
N/A	45	55
<b>TOTAL</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

Gráfico 9: Análisis pregunta 8



**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

### Interpretación:

Se puede observar que, de las 82 empresas encuestadas, el 55% corresponde a las empresas que no aplicaron Incentivos Tributarios, el 38% afirma que han reducido su base imponible y el 7% de las empresas que utilizaron los Incentivos consideran que no hubo una reducción para la determinación de la base imponible para el cálculo del Impuesto a la Renta.

### Análisis:

La mayoría de empresas que utilizaron estos Incentivos Tributarios consideran que, si obtuvieron una reducción en la base imponible para el cálculo del Impuesto a la Renta, lo que se puede considerar que fueron de ayuda en el periodo fiscal 2018 para reducir la carga impositiva de este grupo de empresas encuestadas, es decir, que esta reducción les permitió a las pequeñas empresas comerciales sentirse

incentivadas para incrementar sus inversiones en el futuro, para poder aclarar estas dudas, se necesita analizar las siguientes preguntas expuestas en las encuestas realizadas.

### Pregunta 9

¿En la empresa, cual fue el porcentaje que determino la Administración Tributaria para el cálculo del Impuesto a la Renta, correspondiente al año 2018?

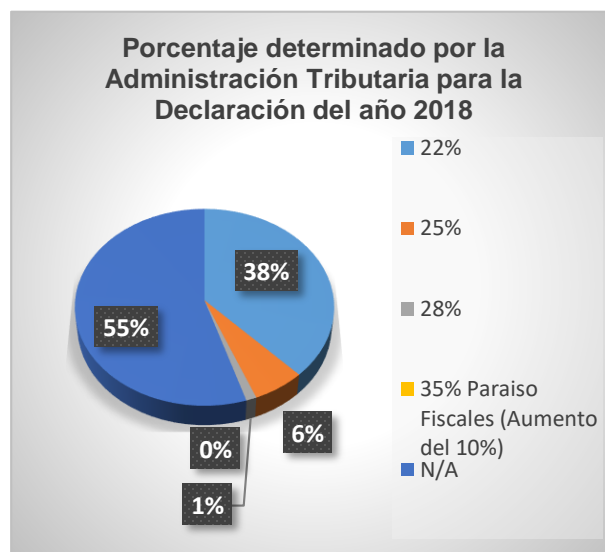
Tabla 10: Datos estadísticos pregunta 9

OPCIONES	FRECUENCIA	%
22%	31	38
25%	5	6
28%	1	1
35% Paraíso Fiscales (Aumento del 10%)	0	0
N/A	45	55
<b>TOTAL</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

Gráfico 10: Análisis pregunta 9



Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

### Interpretación:

Podemos observar que el porcentaje para el cálculo del Impuesto a la Renta con mayor incidencia que determino la Administración Tributaria en el año 2018 para los contribuyentes encuestados fue del 22% representado por un 38%, seguido en un 6% el porcentaje 25% y el 1% para el porcentaje 28%, en cuanto al 35% en referencia a Paraísos Fiscales no hubo incidencia y el 55% representa a las empresas que no utilizaron Incentivos Tributarios en ese periodo.

### Análisis:

Se conoce que para que la Administración Tributaria realice el cálculo correspondiente a cada entidad debe cumplir ciertos requisitos, en este caso el porcentaje con mayor frecuencia en las Pequeñas Empresas Comerciales es del 22%, siempre y cuando en el periodo 2018 hayan tenido ventas menores a 1'000.000,00 y sean Sociedades constituidas en el Ecuador, sucursales de Sociedades Extranjeras domiciliadas en el país no cuenten con accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes en Paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o a su vez las pequeñas empresas comerciales que están constituidas con varios accionistas o similares, que cumplieron con

su obligación tributaria a tiempo presentando el Anexo de Accionistas, Participes, Socios, Miembros de Directivo y Administradores (APS) en el mes de febrero de cada año al Servicio de Rentas Internas (SRI)

### Pregunta 10

¿Usted considera que estos Incentivos Tributarios son un beneficio real para los contribuyentes?

Tabla 11: Datos estadísticos pregunta 10

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	15	18
No	22	27
N/A	45	55
<b>TOTAL</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

Gráfico 11: Análisis pregunta 10



Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

### Interpretación:

Se puede evidenciar que el 27% de los encuestados consideran que los Incentivos Tributarios no son un beneficio real para el contribuyente, el 18% considera que su existencia sí es un beneficio y el 45% corresponde a las empresas que no utilizaron incentivos tributarios en el año 2018.

### Análisis:

El objetivo principal para los que fueron creados los incentivos tributarios fue para reactivar la economía y ser elementos de ayuda para el contribuyente, que dependiendo el caso pueda utilizarlos y de esa manera poder reducir o eliminar el pago de ciertos montos considerados Exentos o Deducciones, pero en esta pregunta se puede observar que realmente el contribuyente no considera que los Incentivos sean beneficios reales ya sea porque no pueden acogerse a todos los ítems designados o por el simple hecho de que no obtienen una reducción significativa en la base imponible al momento de la declaración del impuesto analizado, además que se generan nuevas contribuciones o impuestos adicionales que se deben pagar, lo que tiene como resultado una desmotivación para los contribuyentes.

## Pregunta 11

¿Considera que la aplicación de estos Incentivos Tributarios impulsa y motivan a los contribuyentes de las pequeñas empresas comerciales a realizar una mayor inversión?

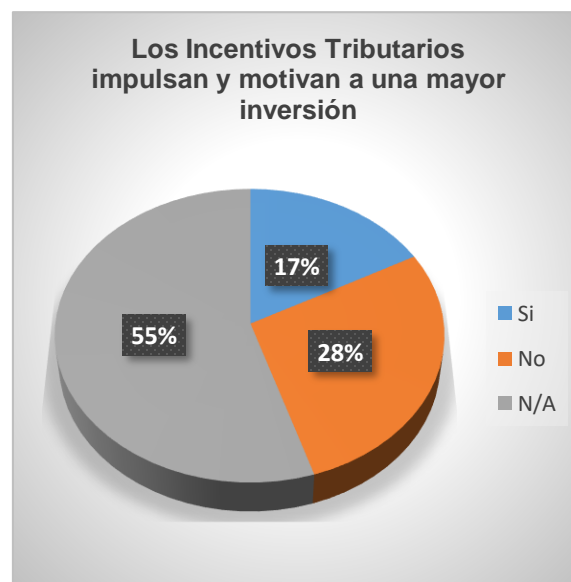
Tabla 12: Datos estadísticos pregunta 11

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	14	17
No	23	28
N/A	45	55
<b>TOTAL</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

Gráfico 12: Análisis pregunta 11



**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

## Interpretación:

Podemos observar que el 28% de los encuestados, respondieron que no consideran que la aplicación de Incentivos Tributarios incentive o motiven a realizar inversión, el 17% respondió que si son de ayuda y el 55% corresponde a los contribuyentes que no utilizaron incentivos en el año 2018.

## Análisis:

Podemos mencionar que los contribuyentes, es decir las pequeñas empresas no consideran que la aplicación de Incentivos Tributarios motive a la inversión, debido a que si obtuvieron un ahorro por concepto de aplicación de estos beneficios se podría considerar que la falta de estabilidad económica y tributaria en nuestro país es un atenuante para tener una percepción de que no generan un impulso o motivación para la mayoría de este grupo de contribuyentes, por lo que, el monto deducido no se ha utilizado para realizar inversión, ya que pueden tener otro tipo de obligaciones que desean cubrir.

## Pregunta 12

¿Usted realiza una Planificación Tributaria que le permite reconocer los Incentivos Tributarios que puede considerar en la Declaración del Impuesto a la Renta?

Tabla 13: Datos estadísticos pregunta 12

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	33	40
No	4	5
N/A	45	55
<b>TOTAL</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

Gráfico 13: Análisis pregunta 12



Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

## Interpretación:

En base a la encuesta y cómo podemos ver en el gráfico la opción SI fue la que obtuvo una mayor frecuencia con un 40% que indica que los contribuyentes realizan una Planificación Tributaria, en un 5% los contribuyentes aclaran que no realizan ningún tipo de herramienta para la Declaración del Impuesto a la Renta, y el 55% es el porcentaje de los encuestados que no aplicaron Incentivos Tributarios para el año 2018.

## Análisis:

En esta sección de la encuesta se pudo evidenciar que la mayoría de los encargados del Área Contable y Gerencia de las pequeñas empresas comerciales del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito, realizan una Planificación Tributaria que es un conjunto de acciones lícitas, que son legalmente permitidas y aceptadas por la Administración Tributaria, con la finalidad de que les ayude a determinar cuáles son aquellos Incentivos Tributarios que pueden acogerse en el periodo a declarar, es normal que

los encargados de esta área tan importante busquen herramientas que les ayuden a realizar una mejor declaración del Impuesto a la Renta.

### Pregunta 13

¿Cree usted, que la Constitución de la República del Ecuador y la Leyes relacionadas con los Incentivos Tributarios, están coordinados y son coherente entre sí, de tal forma que promueve eficientemente el crecimiento económico o requiere de algún tipo de cambio?

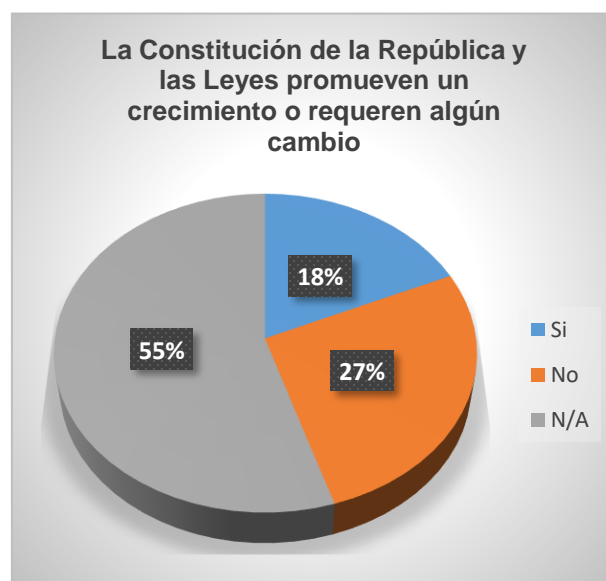
Tabla 14: Datos estadísticos pregunta 13

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	15	18
No	22	27
N/A	45	55
<b>TOTAL</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

Gráfico14: Análisis pregunta 13



**Elaborado por:** Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

**Fuente:** Encuesta

### Interpretación:

Se puede evidenciar que en el gráfico la selección con mayor incidencia es la del 27% que corresponde a que no consideran que sea leyes tengan sincronía y a su vez que promueven el crecimiento económico para las Pequeñas Empresas, el 18% considera que, si están de acuerdo y no requieren de ningún cambio, la constante entre las preguntas anteriores se mantiene en 55% que corresponden a las Empresas que no utilizaron incentivos.

### Análisis:

Los contribuyentes consideran que la normativa que ampara los Incentivos Tributarios, no se encuentran elaboradas de acuerdo con el crecimiento económico actual y no están sincronizadas con la realidad económica de los diferentes tipos de empresas y deberían cambiar o adaptarse a los tiempos, además que deberían aclarar a los contribuyentes varios vacíos legales y tributarios que tienen las Leyes

vigentes de hoy en día, para que de esta manera se pueda obtener una mayor acogida y correcta aplicación de los Incentivos Tributarios y otros temas relacionados con la tributación.

#### Pregunta 14

¿Conoce como los Incentivos Tributarios afectan a la economía?

Tabla 15: Datos estadísticos pregunta 14

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	16	20
No	21	26
N/A	45	55
<b>TOTAL</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

Gráfico 15: Análisis pregunta 14



Elaborado por: Grace Guerrero y Jeanneth Sisa

Fuente: Encuesta

#### Interpretación:

Se ha podido mostrar que el porcentaje de los encuestados que desconocen el tema de como los Incentivos pueden afectar a la economía es del 26%, mientras que el 20% si tiene conocimiento de la afectación económica que tienen los Incentivos Tributarios en la economía del país, adicional a esto, se puede observar que el 55% corresponde a las personas que no han aplicado en el periodo 2018 estos beneficios.

#### Análisis:

La mayoría de los encargados del Área Contable y Gerencia de las pequeñas empresas comerciales del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito, declaran no tener el conocimiento sobre cuáles son las afectaciones económicas de la aplicación de los Incentivos Tributarios, debido a que muchas de estas empresas no han aplicado estos beneficios porque no cumplían con los requisitos para atribuirse



estos incentivos en el periodo 2018, por otra parte hay un porcentaje mínimo que tiene conocimiento sobre el tema, y cabe mencionar que son conscientes de cuáles son los objetivos y que es lo que se espera conseguir con su aplicación de acuerdo al LRTI, COPCI y a los lineamientos del Plan Nacional del Buen Vivir para mejorar la matriz productiva.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

El objetivo general de este artículo fue obtener estadísticas mediante encuestas que nos permitan tener información sobre el conocimiento y aplicación de los Incentivos Tributarios que se encuentran considerados dentro de la Declaración del Impuesto a la Renta en el periodo 2018 en las Pequeñas Empresas Comerciales de sector norte del Distrito Metropolitano de Quito, donde después de aplicar todas las herramientas necesarias hemos podido concluir y dar como recomendaciones lo siguiente:

#### **Conclusiones:**

- La aplicación de los Incentivos Tributarios con respecto a los Ajustes Especiales es el más aplicado, ya que varios de estos son determinados o preestablecidos por la Administración Tributaria como es la Tarifa del 22% para el Impuesto a la Renta para el año 2018. Por otro lado, las Deducciones Adicionales también se aplican en este tipo sector de pequeñas empresas, es evidente que al contratar nuevos empleados y empleados con discapacidad, pueden deducirse el 100% o el 150% respectivamente con relación en los costos y gastos incurridos por remuneraciones y beneficios sociales de los trabajadores, en cuanto los Ingresos Exentos tienen menor frecuencia de aplicación debido a que estos beneficios son la generación de rentas exentas eventuales que no se percibirán con seguridad años tras año, como el pago de dividendos y utilidades e indemnizaciones recibidas por compañías de seguros, lo que indica que las pequeñas empresas comerciales que realizan una Planificación Tributaria les permite determinar cuáles son aquellos Incentivos Tributarios a los que pueden acogerse en el periodo buscando herramientas que les ayuden a realizar una óptima declaración del Impuesto a la Renta deduciéndose todos los beneficios que brinda el Fisco.
- Con el trabajo de investigación realizado se evidencia que este grupo de contribuyentes en su mayoría conocen acerca de los incentivos tributarios a los cuales podrían acogerse al momento de la declaración del Impuesto a la Renta, como es de conocimiento general, el Servicio de Rentas Internas (SRI), siempre se encuentra emitiendo circulares, resoluciones sobre este tema y otras relacionados con la tributación, por lo que la página web del SRI se ha convertido en una de las fuentes de conocimiento más relevantes para los contribuyentes al ser una página gratuita, en cuanto a la obtención de conocimiento.
- Al evaluar el impacto económico de los Incentivos Tributarios en la conciliación tributaria de la declaración del Impuesto a la Renta, se determina que se obtuvo una reducción en la base imponible para el cálculo de este impuesto, lo que quiere decir que en parte si fueron de ayuda para reducir

la carga impositiva en el periodo fiscal 2018, pero realmente, se considera que los Incentivos no son un beneficio real o significativo, porque en el caso de que las pequeñas empresas que obtuvieron un ahorro por concepto de aplicación de Incentivos Tributarios no ha generado un impulso o motivación para incrementar la inversión, si no, se ha dado prioridad a cubrir otro tipo de obligaciones, otra de las razones por la que las pequeñas empresas no se arriesgan a incrementar sus inversiones es por la falta de estabilidad económica y tributaria de nuestro país, lo que quiere decir que las Leyes vigentes de hoy en día tienen varios vacíos legales y tributarios, además de no encontrarse sincronizadas con la realidad económica del país y de la situación de los diferentes tipos de empresas, lo que no permite contribuir con el mejoramiento de la matriz productiva, incremento de nuevas plazas de empleo, redistribución y equidad de las riquezas de acuerdo a los lineamientos del Plan Nacional del Buen Vivir.

### **Recomendaciones:**

- Los Incentivos Tributarios son una herramienta de política fiscal, por lo tanto, deberían ser parte del Plan de Estudios desde el inicio de la formación educativa de los profesionales encargados de las áreas relacionadas con la administración, contabilidad y tributación de una empresa y también a nivel gerencial, lo que les permitiría tener un mejor rendimiento y contribución con la cultura tributaria al ingresar al mercado laboral o emprendimiento, o a su vez tener una base sobre este tema para que se puedan informar y actualizar de manera externa a profundidad para una correcta aplicación de estos incentivos tributarios, no solo del Impuesto a la Renta, sino también en otros que puedan ayudar a generar un ahorro o inversión a favor de los contribuyentes.
- El Estado Ecuatoriano debería proponer nuevos y mejorados Incentivos Tributarios destinados para los diferentes grupos empresariales, pero con mayor énfasis a la ayuda para las micro, pequeñas y medianas empresas, ya que las MIPYMES son el grupo más importante con un 96.10% de la economía del país, de acuerdo al Ranking de Empresas del 2018 de la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, contribuyendo al progreso de la matriz productiva, generando nuevas plazas de empleo en la producción de bienes o servicios y de esta manera se puedan acoger a más Incentivos Tributarios que les permita tener un mayor ahorro y motivación para generar un incremento en la inversión de sus negocios.
- Los Incentivos Tributarios deberían estar relacionados con el incremento del valor agregado de las Pequeñas Empresas, mediante la modernización de los productos ofertados que permitirán generar un beneficio extra y alcanzar los estándares de calidad para atraer inversión extranjera, lo que generaría un impacto positivo en la economía nacional, en la generación de empleos, en el desarrollo humano e investigación, obteniendo un desarrollo sustentable y sostenible que le permita

a nuestro país tener una mejor aceptación en el mercado a nivel mundial, además que se necesita una estabilidad económica y tributaria que respalde a los contribuyentes, donde los vacíos legales y tributarios sean aclarados y rectificados, para así garantizar confianza y seguridad jurídica.

## Bibliografía

- ALMEIDA GUZMAN, D. (09 de Junio de 2020). Los incentivos tributarios. *EL COMERCIO*, págs.  
<https://www.elcomercio.com/opinion/columnista-elcomercio-opinion-incentivos-tributarios.html>. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/opinion/columnista-elcomercio-opinion-incentivos-tributarios.html>
- BERNAL, C. (2010). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. PEARSON EDUCACION: COLOMBIA.
- Cando, Z. M., & Tapia, S. M. (2010). *“LOS INCENTIVOS TRIBUTARIOS EN: PERSONAS*. CUENCA, ECUADOR.
- CEPAL. (2007). *“Estudio Económico de América Latina y el Caribe 2006-2007”*. Santiago de Chile.
- Código Orgánico de la Producción, C. e. (21 de Agosto de 2018). *Correos del Ecuador*. Obtenido de Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión:  
<https://www.correosdelecuador.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/11/COPCI.pdf>
- CÓDIGO TRIBUTARIO. (21 de Agosto de 2018). *ces.gob.ec*. Obtenido de *ces.gob.ec*:  
<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- COPCI. (20 de Diciembre de 2018). *Ministerio de la Producción, Comercio Exterior. Inversiones y Pesca*. Obtenido de <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2019/05/Literal-3.-Reglamento-del-Codigo-Organico-de-la-Produccion-Comercio-e-Inversiones-COPCI.pdf>
- Gómez Sabaini, J. (2006). *“Evolución y situación tributaria actual en América Latina: una serie de temas para la discusión”*. Santiago de Chile. : CEPAL.
- Gualotuña Reimundo, M. E. (octubre de 2011). *Repositorio Institucional de la Universidad Politecnica Salesina*. Obtenido de UPS: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5005/1/UPS-QT00080.pdf>
- INEC. (Junio de 2012). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Obtenido de Descargas de INEC:  
<https://aplicaciones2.ecuadorencifras.gob.ec/SIN/metodologias/CIU%204.0.pdf>
- Jiménez, J. P., & Podestá, A. (2009). *Inversión, incentivos fiscales y gastos tributarios*. Santiago de Chile: NACIONES UNIDAS CEPAL.

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. (21 de agosto de 2018). *Correos del Ecuador*. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>

Onofa, M. (Agosto de 2013). *Estudios industriales de la micro, pequeñas y mediana empresa*. Obtenido de Biblioteca Digital de Vanguardia para la Investigación en Ciencias Sociales REGIÓN ANDINA Y AMÉRICA LATINA: <https://biblio.flacsoandes.edu.ec/libros/digital/52085.pdf>

Paz, J. J., & Cepeda, M. (2015). En J. J. Paz, & M. Cepeda, *HISTORIA DE LOS IMPUESTOS EN ECUADOR Visión sobre el régimen impositivo en la historia económica nacional* (pág. 35). Quito: SRI-PUCE-THE. Obtenido de <http://www.historiaypresente.com/hyp/wp-content/uploads/2016/11/Historia-Impuestos-Ecuador.pdf>.

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *SRI*. Obtenido de ¿Qué es el SRI?: <https://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri>

Simone, A., & Keen, M. (2004). “*Tax Policies in Developing Countries: Some Lessons from the 1990, and some Challenges Ahead*”, en “*Helping Countries Develop: The Role of Fiscal Policy*, Gupta, Clements e Inchauste (eds). Washington DC: FMI.

Social, D. d. (S/F de S/F de S/F). *Dirección de Comunicación Social*. Obtenido de Dirección de Comunicación Social: <https://www.normalizacion.gob.ec/mipymes-y-organizaciones-de-economia-popular-y-solidaria-son-una-pieza-clave-para-la-economia-del-pais/>

SRI. (s.f.). *Descargas*. Obtenido de HISTORIA DEL SISTEMA TRIBUTARIO ECUATORIANO 1950-1999: <file:///D:/Descargas/F2.4.pdf>

SRI. (S/F de S/F de S/F). *SERVICIOS DE RENTA INTERNAS*. Obtenido de SERVICIOS DE RENTA INTERNAS: <https://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri>

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (Septiembre de 2018). *Investigacion y Estudios*. Obtenido de Estudios Sectoriales – SUPERCAS: <https://investigacionyestudios.supercias.gob.ec/wp-content/uploads/2018/09/Panorama-de-las-MIPYMES-y-Grandes-Empresas-2013-2017.pdf>

- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (s.f.). *Institución*. Obtenido de [https://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/Inicio/Institucion/!ut/p/a1/hdDRbolwFAbgp-Fy9KBEcXcgE8rm2ELMsDemkA6bsLZpy8zefp3RmC3KetO05zv5T4slqhER9JN31HlpaP9zJrNdmD1CFmZQQFIEgFfVJFnEJcDD1IGtA3BjxTDaj4NT\\_wj4J\\_8Nkd-k3KQBxOvqZVm8PkMZBX\\_BlYgjWGZxHs6f3NRhNAGcJnk6](https://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/Inicio/Institucion/!ut/p/a1/hdDRbolwFAbgp-Fy9KBEcXcgE8rm2ELMsDemkA6bsLZpy8zefp3RmC3KetO05zv5T4slqhER9JN31HlpaP9zJrNdmD1CFmZQQFIEgFfVJFnEJcDD1IGtA3BjxTDaj4NT_wj4J_8Nkd-k3KQBxOvqZVm8PkMZBX_BlYgjWGZxHs6f3NRhNAGcJnk6)
- Tisalema Jiménez, F. O. (mayo de 2017). *Repositorio PUCESA*. Obtenido de "LOS INCENTIVOS TRIBUTARIOS Y SUS EFECTOS JURÍDICO-ECONÓMICOS EN EL SECTOR AUTOMOTRIZ ECUATORIANO: UN ANÁLISIS DESDE LA TEORÍA ECONÓMICA DEL DERECHO": <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1931/1/76436.pdf>
- TOMAS SÁBASO, J. (2009). FUNDAMENTOS DE BIOESTADISTICA Y ANALISIS DE DATOS . En J. TOMAS SÁBASO, *FUNDAMENTOS DE BIOESTADISTICA Y ANALISIS DE DATOS* (pág. 23). BARCELONA: SERVEI DE PUBLICACIONS.
- Moreno, M. E. (2013). Utilización de instrumentos financieros para la planificación tributaria (Tesis de Maestría en Economía y Gestión Empresarial). FLACSO Sede Ecuador, Quito.
- Constitución De La República Del Ecuador, Registro Oficial 449 de 20-oct-2008
- LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO. INTERNO. (Codificación No. 2004-026). Ley s/n (Séptimo Suplemento del Registro Oficial 913, 30-XII-2016)
- RIVAS CORONADO, Norberto (2000) Planificación Tributaria, Conceptos, Teoría y Factores a Considerar. Santiago de Chile: Editorial Magril Limitada. Texto Refundido del IRS Español.
- Carpio, Romeo. 2012. "La planificación tributaria internacional", en: Revista Retos, Año 2, Núm. 3, pp. 53-67. Quito: Editorial Abya Yala.
- Milagros Villasmil. Localización: Dictamen Libre. Nº. 20, 2017. Artículo de Revista en Dialnet.
- Ugalde Rodrigo, García Jaime (2007). Elusión, Planificación y Evasión Tributaria. Barcelona. Editorial Lexis Nexis.

RIVAS CORONADO, N., & VERGARA HERNANDEZ, S. (200). PLANIFICACION TRIBUTARIA. En N. RIVAS CORONADO, & S. VERGARA HERNANDEZ, PLANIFICACION TRIBUTARIA (pág. 10). CHILE: EDITORIAL MAGRIL LIMITADA.

S/N. (S/F de S/F de S/F). ECO FINANZAS. Obtenido de ECO FINANZAS: [https://www.eco-finanzas.com/diccionario/C/CARGA\\_IMPOSITIVA.htm](https://www.eco-finanzas.com/diccionario/C/CARGA_IMPOSITIVA.htm)

SRI. (S/F de S/F de S/F). SERVICIOS DE RENTA INTERNAS. Obtenido de SERVICIOS DE RENTA INTERNAS: <https://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri>

ZAPATA, J. M. (03 de OCTUBRE de 2014). Categorías de UASB-DIGITAL. Obtenido de Categorías de UASB-DIGITAL: <http://repositorionew.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4078/1/T1456-MT-Zapala-La%20planificacion.pdf>

Gómez Sabaini, J.C. (2006), “Evolución y situación tributaria actual en América Latina: una serie de temas para la discusión”, publicado en Cetrángolo y Gómez Sabaini, “Tributación en América Latina. En busca de una nueva agenda de reformas”, CEPAL, Santiago de Chile.

<http://proyectos.andi.com.co/czf/Documents/Documentos%20de%20Interes/Microsoft%20Word%20-%20Inversi%C3%B3n,%20Incentivos%20fiscales%20en%20America%20Latina%20Cepal%20Documento.pdf>

Keen, M. y A. Simone (2004), “Tax Policies in Developing Countries: Some Lessons from the 1990, and some Challenges Ahead”, en “Helping Countries Develop: The Role of Fiscal Policy, Gupta, Clements e Inchauste (eds), Washington DC, FMI

CEPAL (2007), “Estudio Económico de América Latina y el Caribe 2006-2007”, Santiago de Chile.

[https://www.flacsoandes.edu.ec/sites/default/files/agora/files/1241534155.090330\\_renunciajimenezjp\\_0.pdf](https://www.flacsoandes.edu.ec/sites/default/files/agora/files/1241534155.090330_renunciajimenezjp_0.pdf)

Zoila M. Cando V. y Silvia M. Tapia M. (2010), “Los Incentivos Tributarios En: Personas Naturales Y Jurídicas”, Universidad de Cuenca, Cuenca.  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1204/3/Tesis.pdf>



## ANEXO

- ENCUESTA



**“APLICACIÓN DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS DEL IMPUESTO A LA RENTA EN PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL SECTOR NORTE DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, EN EL AÑO 2018.”**

Esta encuesta tiene por objeto el desarrollo del Trabajo de Titulación de las alumnas del programa "Maestría en Contabilidad y Auditoría" de la Universidad Politécnica Salesiana. Es necesario manifestar que la información proporcionada será utilizada únicamente para temas académicos.

**Nombre de la Empresa:** .....

**Nombre del Encuestado:** .....

**Cargo:** .....

**Correo:** .....

**Preguntas:**

1. ¿Conoce usted el Art 106 del reglamento del COPCI, en el cual menciona las características para estar considerado como pequeña empresa?
  - Si
  - No
2. Indique a que actividad comercial pertenece su empresa: (lista de acuerdo con la clasificación de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros)
  - Venta de vehículos automotores.
  - Mantenimiento y reparación de vehículos automotores.
  - Venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores.
  - Venta, mantenimiento y reparación de motocicletas y de sus partes, piezas y accesorios.
  - Venta al por mayor a cambio de una comisión o por contrato.
  - Venta al por mayor de materias primas agropecuarias y animales vivos.
  - Venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco.
  - Venta al por mayor de enseres domésticos.
  - Venta al por mayor de maquinarias equipos y materiales.
  - Otras actividades de venta al por mayor especializada.
  - Venta al por mayor de otros productos no especializados.
  - Venta al por menor en comercios no especializados.
  - Venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco en comercios especializados.
  - Venta al por menor de combustibles para vehículos automotores en comercios especializados.

- Venta al por menor de equipo de información y de comunicaciones en comercios especializados.
  - Venta al por menor de otros enseres domésticos en comercios especializados.
  - Venta al por menor de productos culturales y recreativos en comercios especializados.
  - Venta al por menor de otros productos en comercios especializados.
  - Venta al por menor en puestos de venta y mercados.
  - Venta al por menor no realizada en comercios, puestos de venta o mercados.
  - Otros
3. ¿Conoce los Incentivos Tributarios que son aplicables en la Declaración del Impuesto a la Renta?
- Si
  - No
4. ¿Aplicó para el año 2018 los Incentivos Tributarios, en la Declaración del Impuesto a la Renta de la empresa? (Si la respuesta es NO termina la encuesta)
- Si
  - No
5. ¿Usted considera que los Incentivos Tributarios son una motivación para las pequeñas empresas comerciales?
- Si
  - No
6. ¿Cuál fue su fuente de conocimiento sobre los Incentivos Tributarios aplicables en la Declaración del Impuesto a la Renta?
- Servicio de Rentas Internas (página web/correo electrónico)
  - Universidad
  - Cursos tributarios
  - Prensa escrita / visual
  - Otros
7. ¿Qué Incentivos Tributarios (beneficios), la empresa aplicó en la elaboración de la Declaración del Impuesto a la Renta, en el año 2018? (mencione cuales)

Con respecto a los Ingresos Exentos:

- Pago de dividendos y utilidades.
- Intereses de depósitos a la vista.
- Ingresos provenientes de inversiones no monetarias en servicios de exploración y explotación de hidrocarburos
- Ganancias patrimoniales por la enajenación ocasional de inmuebles.
- Ingresos de fideicomisos mercantiles que no desarrollen actividad empresarial u operen negocios en marcha.
- Ingresos de fondos de inversión y de fondos complementarios.
- Rendimientos por depósitos a plazo fijo pagados a personas naturales y sociedades.
- Rendimientos obtenidos por personas naturales o sociedades por las inversiones en títulos valores en renta fija, que se negocien a través de las bolsas de valores del país.
- Beneficios o rendimientos obtenidos por personas naturales y sociedades, distribuidos por fideicomisos mercantiles de inversión.

- Indemnizaciones pagadas por compañía de seguros.
- Intereses por préstamos a trabajadores para que adquieran acciones o participaciones de la sociedad empleadora.
- Inversiones nuevas y productivas fuera del cantón Quito o Guayaquil.

Con respecto a las Deducciones Adicionales:

- Becas públicas para especialización o capacitación en Instituciones de Educación Superior, entidades gubernamentales e instituciones internacionales.
- Compensación Económica para el salario digno
- Deducción adicional del 100% de la depreciación y amortización de equipos y tecnologías para una producción más limpia y generación de energía de fuente renovable.
- Deducción adicional del 150% de las remuneraciones y beneficios sociales por incremento neto de empleos. Contratación directa de trabajadores con discapacidad. DEDUCCIONES ADICIONALES
- Deducción adicional del 150% durante 5 años de las remuneraciones y beneficios sociales por inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera, que supongan la contratación de nuevos empleados con discapacidad.
- Deducción adicional del 150% de la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores discapacitados cuando su contratación suponga incremento neto de empleo.
- Deducción adicional del 100% de gastos contraídos por las medianas empresas para: 1) capacitación para la investigación, 2) mejora de la productividad, 3) gastos contraídos en viajes para la promoción comercial y el acceso a mercados internacionales
- Tipo impositivo del 2% sobre las ventas brutas. Impuesto único para la actividad productiva de banano.
- Deducción del 5% de la cuota por cada nuevo trabajador, sin que pueda exceder del 50% de la cuota (RISE).
- Depreciación acelerada de activos fijos.
- Deducción adicional del 100% de las remuneraciones y beneficios sociales por incremento neto de empleos. Contratación directa de trabajadores.
- Deducción adicional del 100% durante 5 años de las remuneraciones y beneficios sociales por inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera, que supongan la contratación de nuevos empleados.
- Deducción adicional del 100% de la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores cuando su contratación suponga incremento neto de empleo.

Con respecto Ajustes Especiales:

- Exención de la aplicación del régimen de precios de transferencia en operaciones con partes relacionadas cuando el contribuyente tenga un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables.
- Exención de la aplicación del régimen de precios de transferencia en operaciones con partes relacionadas cuando el contribuyente no mantenga suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.
- Tarifa del 22% IR-Sociedades (reducción de 3 puntos respecto tarifa vigente en 2010)
- Reducción de 5 puntos en la tarifa del IR-Sociedades que operen en Zona Especial de Desarrollo Económico.
- Exoneración por 5 años de la obligación de pago del anticipo por distribución de capital social entre los trabajadores.
- Exoneración por 5 años de la obligación de pago del anticipo por inicio de actividad.
- Exoneración de la obligación de pago del anticipo en actividades productivas de agroforestería y de silvicultura de especies forestales, con etapa de crecimiento superior a un año.

- Exoneración de la obligación de pago del anticipo en actividades de desarrollo de software o tecnología, cuya etapa de desarrollo sea superior a un año.
  - Exención de la aplicación del régimen de precios de transferencia en operaciones con partes relacionadas cuando el contribuyente no realice operaciones con residentes en paraísos o regímenes fiscales preferentes.
  - Reducción de 10 puntos en la tarifa aplicable al monto de las utilidades reinvertidas en el país para la mejora de la productividad.
8. ¿La aplicación de los incentivos tributarios en su empresa en el año 2018, ha reducido la base imponible para el cálculo del Impuesto a la Renta?
- Si
  - No
9. ¿En la empresa, cual fue el porcentaje que determino la Administración Tributaria para el cálculo del Impuesto a la Renta, correspondiente al año 2018?
- 22%
  - 25%
  - 28%
  - 35% Paraísos fiscales (aumento de 10%)
10. ¿Usted considera que estos Incentivos Tributarios son un beneficio real para los contribuyentes?
- Si
  - No
11. ¿Considera que la aplicación de estos Incentivos Tributarios impulsa y motivan a los contribuyentes de las pequeñas empresas comerciales a realizar una mayor inversión?
- Si
  - No
12. ¿Usted realiza una Planificación Tributaria que le permite reconocer los Incentivos Tributarios que puede considerar en la Declaración del Impuesto a la Renta?
- Si
  - No
13. ¿Cree usted, que la Constitución de la República del Ecuador y la Leyes relacionadas con los Incentivos Tributarios, están coordinados y son coherente entre sí, de tal forma que promueve eficientemente el crecimiento económico o requiere de algún tipo de cambio?
- Si
  - No
14. ¿Conoce como los Incentivos Tributarios afectan a la economía?
- Si
  - No